بســم الله الرحمـــــن الرحيـــــم



"ضغط موازنة الوقت وآثاره على المدققين في الأردن"

"Time Budget Pressure (TBP) and its Effects on Jordanian Auditors"

إعـداد

وليـد خالـد القضــاة

إشـراف

الأستاذ الدكتور تركي راجي الحمـود

جامعة اليرموك

كلية الاقتصاد والعلوم الإدارية – قسم المحاسبة

2013 م – 1434 هـ

"ضغط موازنة الوقت وآثاره على المدققين في الأردن"

"Time Budget Pressure (TBP) and its Effects on Jordanian Auditors"

إعداد

وليـــد خالـــد القضـــــاة

قدمت هذه الرسالة إستكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في تخصص المحاسبة في جامعة اليرموك – إربد – الأردن

أعضاء لجنة المناقشة	التوقيع
الأستاذ الدكتور/ تركي راجي الحمـود– مشرفاً ورئيساً	....
الأستاذ الدكتور/ ميشيل سعيد سويدان – عضواً	....
الدكتور/ راضي موسى الحمـــــادين – عضواً	....

2014/2013

الإهـــــــــــــداء

إلى من نسج من عرقه وصبره قصة كفاح تأبى النسيان، المربي الذي خاض غمار الحياة لأجلي ولأجل أخوتي، إلى قدوتي ومعلمي ونور هداي في هذه الدنيا..

الحبيب.. والدي

إلى من كانت الجنة تحت قدميها، والأرض طوع يديها، من سهرت حتى أنام، وجاعت حتى أشبع، وركضت حتى أستريح، إلى حبيبتي الأولى..

الغالية.. والدتي

إلى سندي وقوتي في هذه الدنيا، من تعثرنا سوياً وقمنا سوياً، وسنبقى..

الأحبة.. أخوتي

إلى من تحملت أخطائي بقلب صبور، بستان أبنائي، ورفيقة دربي..

عزيزتي ورفيقتي.. زوجتي

إلى أملي في دنياي، وعشقي الذي لن ينتهي، فلذة كبدي، وأول فرحتي..

طفلتي.. نسمه

شكر وتقـــــــدير

الحمدلله من قبل ومن بعد..

إلى كل من أسهم بإخراج هذه الدراسة إلى النور..

إلى من كان عوناً لي لإنجازها واختتامها..

إلى أستاذي الذي منحني علماً بلا مقابل..

برحابة صدره.. وسعة علمه..

الأستاذ الدكتور/تركي راجي الحمود الزغول

إلى أساتذتي الأفاضل في قسم المحاسبة/جامعة اليرموك..

لهم جميعاً.. وعرفاناً بالجميل..

أتقدم بجزيل شكري وتقديري..

البـاحـث

قائمة المحتويات

قائمة الجداول

الــمـلـخص

القضاة، وليد خالد، "ضغط موازنة الوقت وآثاره على المدققين في الأردن". رسالة ماجستير في جامعة اليرموك لسنة 2013. (إشراف أ.د. تركي راجي الحمود)

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على مدى مواجهة المدققين في الاردن لمشكلة ضغط موازنة الوقت، وإلى مدى تأثير هذا النوع من أنواع الضغوط على تحقيق أهداف عملية التدقيق من جهة، وعلى الرضى الوظيفي للمدقق الأردني من جهة أخرى، كما هدفت إلى التعرف على مدى تأثير حجم أعمال العميل على ظهور مشكلة ضغط موازنة الوقت، ومدى تغطية مناهج واختبارات الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت التدقيق، وأخيراً إلى بيان دور أدوات التكنولوجيا الحديثة على كفاءة إدارة وقت عملية التدقيق.

ولتحقيق أهداف هذه الدراسة، تم تصميم استبانة وزعت على (180) من مدققي الحسابات الخارجيين، تم تقسيمها على جزأين، الجزء الأول تمثل بتوزيع (90) استبانة على المدققين المرخصين في الأردن حسب سجلات جمعية المحاسبين القانونيين، و(90) استبانة أخرى على العاملين في مكاتب التدقيق، حيث يعزى السبب في هذا التنوع إلى أن معظم من يواجهون مشكلة ضغط موازنة الوقت هم من طاقم التدقيق، وليسوا من مديري التدقيق، دون أن يقلل ذلك من أهمية دراسة آراء المديرين بمشكلة الدراسة، وقد شكلت نسبة الاسترجاع من عينة المدققين المرخصين ما نسبته (46.7%)، بواقع (42) استبانة من أصل (90) استبانة، في حين شكلت نسبة الاسترجاع من عينة مكاتب التدقيق الأردنية ما نسبته (78.9%)، بواقع (71) استبانة من أصل (90) استبانة، لتكون نسبة الاسترجاع الكلية ما نسبته (62.78%)، بواقع (113) استبانة من أصل (180) استبانة، ولاختبار فرضيات الدراسة، تم استخدام عدة أساليب إحصائية كان أهمها اختبار T (One-Sample T Test)، واختبار معامل ارتباط بيرسون (Pearson

(Coefficient of Correlation)، والأسلوب الإحصائي الوصفي (Descriptive Statistical Techniques)، واختبار ثبات اداة الدراسة (Reliability).

وقد توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج، كان من أهمها أن المدققين في الأردن يواجهون مشكلة ضغط موازنة الوقت، وأن هناك علاقة بين ظهور هذه المشكلة والرضى الوظيفي للمدقق، كما كان من نتائج هذه الدراسة أن هناك علاقة بين هذه المشكلة وحجم أعمال العميل، وأن الشهادات المهنية لا تغطي موضوع إدارة وقت التدقيق بشكلٍ ملائم، وأن هناك علاقة بين استخدام أدوات التكنولوجيا الحديثة وظهور مشكلة ضغط موازنة وقت التدقيق.

وقد أوصى الباحث بضرورة إشراك الموظفين من طاقم التدقيق بوضع خطة التدقيق لعملائهم، وبضرورة تناسب أتعاب أعمال التدقيق مع ساعات العمل الإضافية، وبإعادة النظر بالتشريعات الناظمة لمهنة التدقيق في الأردن.

الكلمات المفتاحية: ضغط موازنة الوقت، المدقق الخارجي، تدقيق الحسابات، الأردن.

الفصل الأول: الإطار العام للدراسة

يحتوي هذا الفصل على ما يلي:

1-1 المقدمة

1-2 مشكلة وأسئلة الدراسة

1-3 أهداف الدراسة

1-4 أهمية الدراسة

1-5 محددات الدراسة

1-6 فرضيات الدراسة

1-7 مخطط الدراسة

1-1 المقدمة:

تعتبر مهنة التدقيق من المهن ذات الأهمية الكبيرة للجهات المختلفة، خاصّةً بعد أن رمت الأزمة المالية العالمية الأخيرة بظلالها، لتشمل أكبر الأسواق العالمية. ولم تكن السوق الأردنية بمنأىً عن هذه الظلال، ما حدا بالشركات والقطاعات على اختلاف أنواعها، بزيادة الاهتمام بمهنة التدقيق. مما أدى لظهور مشاكل عدةٍ مصاحبةٍ لزيادة الإقبال على خدمات التدقيق والمراجعة، حيث كان من أبرز هذه المشاكل ظهوراً، مشكلة "ضغط موازنات الوقت" (Time Budgets Pressure "TBP")، ومما يؤكد ذلك ما يسمع عن انشغال المدققين وعملهم لساعاتٍ طويلةٍ في اليوم الواحد، خاصةً في أوقات الذروة.

تعتبر موازنة وقت التدقيق واحدةً من الطرق الرئيسية المستخدمة من قبل شركات التدقيق بهدف تقدير التكاليف والرقابة عليها (Kiger and Scheiner, 1997)، حيث تستخدم موازنات الوقت عادةً كأداةٍ لتحفيز طاقم التدقيق للعمل بشكلٍ أكثر كفاءةً وفاعلية، ولتقييم أداء هذا الطاقم (McNair, 1991).

وكأي نوعٍ من المنظمات؛ تقوم شركات التدقيق بإدارة التكاليف، وتعظيم الكفاءة، بهدف المحافظة على تنافسيتها (Power, 2003)، الأمر الذي يضطر المدققين إلى تحقيق التوازن بين حجم، وطبيعة، وتوقيت إجراءات التدقيق من جهة، والموارد الموزعة على عملية التدقيق من جهةٍ أخرى، ما يقود أحياناً إلى عدم قيام المدققين بالأعمال الموكلة إليهم بالمستوى المطلوب (Gundry and Liyanarachchi, 2007).

تبدأ مشكلة ضغط موازنة الوقت (TBP) بالظهور في عمليات التدقيق المختلفة، عندما توزع شركة التدقيق عدداً محدوداً من ساعات العمل في التدقيق، ليتم استغلالها من قبل المدققين العاملين، لإتمام اجراءات عملية التدقيق، حيث تحدث هذه المشكلة عندما تكون الساعات

المخطط لها لإتمام مهمة التدقيق أقلّ من مجمل الوقت الذي تحتاجه، حيث من الممكن التغلب على مشكلة الوقت المحدود بطريقة واحدة، وهي بالتعدي على وقت المدقق الشخصي (Kelley, *et. al.* 2005). وتحت هذا المفهوم، يركز المدققون في العادة خلال عملية التدقيق على تشخيص المعلومات والأهداف الأكثر أهمية بالنسبة إليهم، وبحسب الاولويات (Glover, 1997).

ويعتبر هذا الموضوع ذو ارتباطٍ وثيقٍ بمفهوم إدارة الوقت (Time Management)، حيث ورد في إحدى قواعد مهارات إدارة الوقت المهمة، بأن يكون التركيز على النتائج وتحقيق الأهداف بالكفاءة والفعالية المطلوبتين، وليس على إشغال الوقت بحدّ ذاته (Gleim, 2008, p.p250)، والذي بدوره يرتبط بشكلٍ رئيسٍ بمفاهيم الكفاءة والفعالية الإدارية (Efficiency and Effectiveness).

يمكن القول بأنه من المتوقع لنتائج هذه الدراسة، أن تساعدَ سوقَ التدقيق الأردنية، على تحسين أدوات التخطيط المتبعة لديها في تخطيط مهمات التدقيق الموكلة إلى المدقق، آخذين بعين الاعتبار آراء المدققين الخارجيين أنفسهم في تلك العملية.

2-1 مشكلة وأسئلة الدراسة:

تهتم هذه الدراسة بتحديد الأثر الناتج عن الضغط الناجم عن موازنات الوقت على العملية التدقيقية والمدقق الخارجي على حدّ سواء، مستهدفين بذلك سوقَ التدقيق الأردنية.

وبناءً على ما سبق، فإن هذه الدراسة تحاول الإجابة عن الأسئلة التالية:

1- هل يواجه المدققون في الأردن ضغطاً في موازنات الوقت؟

2- هل يؤثر ضغط موازنات الوقت على تحقيق الأهداف المرجوة من عملية التدقيق؟

3- هل يؤثر ضغط موازنات الوقت على مستوى الرضى الوظيفي لدى المدقق الخارجي الأردني؟

4- هل يتم تغطية موضوع إدارة وقت التدقيق بالشكل الملائم أثناء فترة التأهيل المهني للمدقق؟

5- هل يؤثر حجم أعمال العميل تحت التدقيق على ظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت من عدمها؟

6- هل يؤثر استخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات في التدقيق على كفاءة إدارة وقت التدقيق؟

1-3 أهداف الدراسة:

تهدف هذه الدراسة، إلى تحليل ظاهرة ضغط موازنات الوقت من خلال تقييم تأثيراتها على جودة مخرجات عملية التدقيق، والرضى الوظيفي للمدقق الخارجي موضوع الدراسة، وبحث الحلول الممكنة لمواجهتها، وذلك من وجهة نظر المدققين الأردنيين المرخصين، والعاملين في مكاتب التدقيق الأردنية.

وبناءً عليه؛ فإن هذه الدراسة تهدف إلى التعرف على:

1- مدى مواجهة المدققين في الأردن لمشكلة ضغط موازنات الوقت.

2- مدى تأثير ضغط موازنات الوقت على تحقيق الأهداف المرجوة من عملية التدقيق.

3- مدى تأثير ضغط موازنات الوقت على مستوى الرضى الوظيفي للمدقق الأردني.

4- مدى تغطية الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت عملية التدقيق.

5- مدى تأثير حجم أعمال العميل، على ظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت.

6- مدى تأثير استخدام أدوات التكنولوجيا الحديثة في التدقيق على كفاءة إدارة وقت التدقيق.

1-4 أهمية الدراسة:

على الساحة الدولية، لا يعتبر موضوع الدراسة بذلك المستوى من الحداثة، فقد تم بحثه في عدة دراسات عالمية سيتم ذكرها لاحقاً، إلا أن الموضوع يعتبر من المواضيع الحديثة نسبياً على السوق الأردنية، في حدود علم الباحث. ولا يخفَ على أحدٍ ما تمثله جودة خدمات التدقيق من عاملٍ مهمٍّ ورئيسٍ في بناء سمعة شركة التدقيق، لذا؛ من المتوقع لهذه الدراسة أن تساعد على بناء مستوياتٍ جديدةٍ من معايير قياس جودة خدمات التدقيق، لتساعد على الارتقاء بالمهنة أكثر من واقعها الحالي. كما يتوقع أن تساهم في خلق المناخ المناسب للمدقق لممارسة أعماله بشكلٍ يضمن سلامة تقاريره إلى حدٍّ بعيد. لذا، يؤمل أن تسهم الدراسة في حلّ بعض المشاكل التي تواجه العديد من الأطراف.

وتكمن أهمية هذه الدراسة في أهميتها للجهات التالية:

1- <u>إدارات شركات التدقيق:</u>

يتوقع أن تساعد هذه الدراسة في تحسين مستويات جودة خدمات التدقيق المقدمة، مما سيسهم في تحقيق الأهداف المرجوة من عملية التدقيق. ويتوقع أن تسهم في تحسين كفاءة تخطيط وقت عملية التدقيق وإدارته بالكفاءة والفعالية المطلوبتين.

2- <u>المدققون:</u>

يتوقع أن تساهم هذه الدراسة في تسليط الضوء على مدى الرضى الوظيفي لدى المدقق الخارجي الأردني، والمساهمة في تحقيق الفصل بين وقت عمل المدقق الرسمي، ووقته الشخصي.

3- الجهات المنظمة لمهنة التدقيق:

يتوقع أن تساعد الدراسة الجهات المعتمدة والرسمية لتنظيم مهنة التدقيق، على التركيز على مفاهيم إدارة الوقت بشكلٍ أكبر في متطلبات منح الشهادات المهنية، والبحث بشكلٍ أعمق في أساليب تخطيط عمليات التدقيق الذي يشكل عامل الوقت جزءاً مهماً منها.

4- عملاء شركات التدقيق:

من المتوقع أن تساعد نتائج هذه الدراسة في تطوير كفاءة إدارة وقت عمليات التدقيق، مما سيسهم في تقديم خدمات مراجعة أفضل مما هو عليه في الوقت الحالي لعمليات التدقيق والمراجعة على أعمال العملاء والزبائن.

5- الدارسون والباحثون:

كما ويتوقع أن تساعد الدراسة الباحثين والدارسين في توفير معلومات ونتائج جديدة عن التأثيرات الناتجة عن ضغط الوقت على كفاءة المدقق وعملية التدقيق على حدّ سواء، الأمر الذي سيساعد الباحثين والدارسين على إجراء العديد من الدراسات المستقبلية في هذا الموضوع وجزئياته.

1-5 محددات الدراسة:

واجهت الدراسة عدة محددات كان من أهمها:

1- تدني نسبة الاسترجاع من العينة الخاصة بالمدققين المرخصين الذين يمثلون بالغالب مناصب مدراء التدقيق فأكثر، مقارنةً بعينة مكاتب التدقيق التي تمثل بالأغلب طاقم التدقيق والإدارة المتوسطة لمكاتب التدقيق.

2- صعوبة الوصول إلى المدققين المرخصين، وعدم دقة البيانات الشخصية المنشورة من قبل جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين.

1-6 فرضيات الدراسة:

للإجابة عن أسئلة الدراسة سابقة الذكر؛ فقد تم صياغة الفرضيات الصفرية التالية:

الفرضية الأولى *Ho1*:

لا يواجه المدققون في الأردن مشكلة ضغط موازنات الوقت.

الفرضية الثانية *Ho2*:

لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين ظهور ضغط موازنات الوقت، ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها.

الفرضية الثالثة *Ho3* :

لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين الرضى الوظيفي للمدقق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت.

الفرضية الرابعة *Ho4*:

لا تغطي الشهادات المهنية موضوع إدارة وقت التدقيق بشكل ملائمٍ وكافٍ.

الفرضية الخامسة *Ho5*:

لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت أثناء عملية التدقيق على أعماله.

<u>الفرضية السادسة *Ho6* :</u>

لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق.

1-7 مخطط الدراسة:

تتكون هذه الدراسة من ستة فصول، حيث يحوي الفصل الأول الإطار العام للدراسة، فيما يحوي الفصل الثاني إطار الدراسة النظري، بينما يتكون الفصل الثالث من الدراسات السابقة، ويتكون الفصل الرابع من منهجية الدراسة، ويتضمن الفصل الخامس تحليل بيانات الدراسة واختبار فرضياتها، بينما يتضمن الفصل السادس والأخير أهم النتائج والاستنتاجات والتوصيات.

الفصل الثاني: الإطار النظري

يحتوي هذا الفصل على ما يلي:

2-1 تمهيد

2-2 التطور التاريخي لتدقيق الحسابات

2-3 مفهوم تدقيق الحسابات

2-4 واقع مهنة التدقيق في الأردن

2-5 ضغط موازنة وقت التدقيق

2-5-1 تمهيد

2-5-2 إدارة الوقت

2-5-3 مفهوم موازنة وقت التدقيق

2-5-4 مفهوم ضغط موازنة وقت التدقيق

2-5-5 خطة التدقيق

2-5-6 الاحتراق الوظيفي

2-1 تمهيد

تعتبر مهنة تدقيق الحسابات من المهن الأساسية في هذه الأيام، لما لها من آثارٍ في تحسين جودة العمل المحاسبي والإداري في مختلف أنواع المنشآت والصناعات، ولعل من أهم ما يميز المدقق عن غيره من الوظائف، هو ما يتمتع به المدقق –الخارجي تحديداً– من صلاحياتٍ وحقوقٍ تمكنه من مزاولة المهنة بشكلها المفروض والصحيح، وقد تم صياغة هذه الحقوق والصلاحيات بصورة معايير معتمدة على مستوى المهنة في أغلب دول العالم، كمعايير الاستقلالية، حرية الوصول إلى المعلومة، السرية، الموضوعية، والنزاهة، وغيرها الكثير من المعايير التي تساعد المدقق على إنجاز عملية التدقيق بالكفاءة والفعالية المعقولتين.

وتنبع أهمية وظيفة المدقق من الحاجة الملحة للبحث عن طرفٍ ثالث ليضفي صبغة الموثوقية والاعتمادية على البيانات المالية المعدّة من قبل إدارات الشركات لعرضها على الهيئات العمومية لتلك الشركات أو ملَاكها.

ومن المميَز في الهيئات التنظيمية لمهنة تدقيق الحسابات على مستوى العالم، هو قدرتها على الاستجابة للتغيرات الحاصلة في بيئة العمل، من خلال تأطير التغييرات والتحديثات على المهنة من واقع العمل، بسرعةٍ وتفاعلية، بصورة أطرٍ تنظيمية ومعايير تحكم المهنة، وتعمم على كل المزاولين لها.

وليس خفياً على المتابعين ما حدث في بداية العقد الماضي من فضائح مالية هزت صورة التدقيق بشكل عام، وأدت لتشديد صرامة المعايير الصادرة بحق استقلالية المدقق وموضوعيته والأهم نزاهته، الأمر الذي شكك به العديدون بشكلٍ صريح (Lyer and Jnnings, 2010).

2-2 التطور التاريخي لتدقيق الحسابات:

يعود تاريخ التدقيق كعمليةٍ مطبقة، إلى العصور الوسطى على أقل تقدير، حيث أن قدامى المصريين والرومان واليونانيون كانوا يستخدمون التدقيق كعملية للتأكد من تحصيل الأموال الأميرية في حينها. وصولاً إلى صدر الدولة الإسلامية، وإنشاء نظام "الحسبة"، فقد تولى المحتسب، مهمة الرقابة على أصحاب المهن المختلفة (الحمود، 1994) وأسعار الأسواق، ومنع الاحتكار.

و نتيجةً لدخول الشركات أجواء الثورة الصناعية في القرن الثامن عشر للميلاد، وظهور ما يسمى بالشركات المساهمة، فقد برزت الحاجة مُلحّةً إلى بث روح الحداثة والتطوير في الأنظمة المحاسبية التي كان معمولاً بها قبلاً، الأمر الذي أوجب تحديثاً جوهرياً على خدمات المراجعة والتدقيق، والمتعلق بالانتقال من مراجعة عمليات تسجيل العمليات ذات الأثر المالي، إلى التحقق من حُسن استخدام الموارد المتاحة، وحُسن إدارة الأموال المستثمرة في تلك الشركات.

ومع تطور الأزمنة والعصور، ودخول الشركات حيز العولمة و الانفتاح الاقتصادي والجمركي، ازدادت أهداف التدقيق، لتشمل بالإضافة إلى الأهداف التقليدية المتعلقة بالمراجعة المالية والتأكد من حسن إدارة أموال المساهمين، أهدافاً تتعلق بضمان الرفاه الاجتماعي للمحيط الإنساني للمهنة (كالتدقيق على الموارد البشرية، وتدقيق المسؤولية الاجتماعية للشركات)، وتقييم أداء المنشآت ومراقبة انحرافاته، ومحاولة القضاء على الهدر والإسراف في جميع أنشطة المنشأة، على اختلاف أنواعها.

2-3 مفهوم تدقيق الحسابات:

يمكن تعريف التدقيق بشكلٍ عام كما عرفته جمعية المحاسبة الأمريكية AAA على أنه: "عملية منتظمة وموضوعية، من أجل الحصول على أدلة إثباتٍ تتعلق بحقائق حول أحداثٍ ووقائع اقتصادية وتقويمها، بهدف التحقق من درجة التطابق بين تلك الحقائق والمعاني المحددة لها، ومن ثم إيصال النتائج للمستخدمين والمهتمين".

فيما عرف (Arens, *et al.*, 2012, p.p 11) التدقيق من الناحية العلمية والأكاديمية، بأنه: "عملية تجميع وتقييم الأدلة والمعلومات حول درجة التوافق بين هذه المعلومات والمعايير المعتمدة، وإصدار التقارير المناسبة بذلك، أخذاً بعين الاعتبار استقلالية الشخص الذي يقوم بعملية التدقيق وكفاءته".

مما سبق، يمكن القول بأن مفهوم التدقيق يتضمن العناصر التالية:

1. التدقيق عملية منتظمة، أي أنها تعتمد على التخطيط المسبق.
2. أهمية حصول المدقق على الأدلة والقرائن المناسبة، لإصدار أحكامه وتقاريره، ومطابقة الواقع مع المعايير المعمول بها.
3. المدقق شخص محايد، ومستقل، وذو كفاءة.
4. تنتهي عملية التدقيق بإيصال نتائج الفحص والتحقق للأطراف المعنية والمهتمة.

2-4 واقع مهنة التدقيق في الأردن:

في العام 2003، صدر قانون تنظيم مهنة المحاسبة القانونية (قانون مؤقت) رقم 73 لسنة 2003م، والأنظمة الصادرة بموجبه، والذي نص صراحةً على وجوب إنشاء جمعية المحاسبين

القانونيين الاردنيين، وإصدار نظامٍ داخلي للجمعية في العام 2004م. حيث تهدف جمعية المحاسبين القنونيين الأردنيين بحسب القانون السابق إلى:

1- رعاية مصالح الاعضاء والحفاظ على تقاليد المهنة وشرفها.

2- تشجيع البحث العلمي والمهني في مجالات المهنة المختلفة.

3- المساهمة في تخطيط وتطوير برامج التدريب لرفع كفاءة العاملين في المهنة.

4- التعاون والتنسيق مع الجمعيات والهيئات المهنية والعلمية المحلية والعربية والدولية.

وقد أوردت عدة دراسات المشاكل التي تعاني منها المهنة في الأردن، حيث قال (دهمش، 1989) في دراسة استقصائية ميدانية لسوق التدقيق الأردنية، أن أبرز المشاكل التي تواجه المهنة في الأردن هي:

1. المنافسة بين المدققين.

2. عدم وجود وعيٍ كامل من قبل المدققين بأخلاقيات المهنة، وبأهمية استقلالية المدقق.

3. تأثير إدارة المشروع على استقلالية المدقق.

4. عدم توفير الإدارة للمعلومات الضرورية لعمل المدقق.

5. عدم كفاية تأهيل المدقق.

كما أورد (الحمود وآخرون، 1992) في دراسة ميدانية للمدققين المرخصين في الأردن عدة مشاكل تواجه قطاع التدقيق في الاردن، كان من أبرزها:

1. عدم وجود قواعد محددة للسلوك المهني وعدم وعي المدققين بها.

2. ضعف نظم الرقابة الداخلية للشركات موضوع التدقيق.

3. عدم تناسب أتعاب المدققين مع حجم مسؤولياتهم.

4. عدم كفاية تمثيل المدققين في مجلس مهنة تدقيق الحسابات.

5. عدم تبني معايير محاسبة ومعايير تدقيق خاصة بالبيئة الأردنية.

والمتابع الحصيف لواقع المهنة في الأردن، يرى تطوراً واضحاً في جودة مخرجات عملية التدقيق، وفي الصفات المهنية التي يتصف بها أغلب المدققين في الأردن، إلا أن ذلك لا يمنع وجود بعض نقاط الضعف في الناحية التنظيمية والتشريعية للمهنة.

وبما يتصل بموضوع هذه الدراسة، فإن كل الأطر التشريعية والقوانين المعمول بها في الأردن، لم تراعي لحدّ الآن أيّاً من مفاهيم ضغوط العمل، وبالأخص مفهوم ضغط موازنة وقت التدقيق Audit Time Budget Pressure، موضوع الدراسة.

2-5 ضغط موازنة وقت التدقيق:

2-5-1 تمهيد

تعد أتعاب التدقيق Audit Fees مصدراً مهماً من مصادر الدخل بالنسبة لشركات التدقيق على اختلاف أحجامها (Arens, *et al.* 2012, p.p 112) وترتبط ارتباطاً وثيقاً بمقدار الوقت المستخدم في إنجاز العمل، ومع قيمة الخدمات المقدمة للعملاء، كذلك تعد إدارة الوقت عاملاً مهماً في تحديد أجور التدقيق على العملاء، لأنها ترتبط ارتباطاً وثيقاً بمقدار الوقت المستخدم في عملية التدقيق.

وقد ترجع هذه العلاقة في مردّها إلى العام 1972م، حين خفف المعهد الامريكي للمحاسبين القانونيين AICPA القيود الأخلاقية على العطاءات التنافسية بين شركات التدقيق،

الإعلانات، وآليات إغراء الزبائن للتعاقد مع تلك الشركات. وبدون هذه القيود؛ واجه المدققون منافسةً متزايدةً، وكذلك ضغط تكاليفٍ متزايداً، الأمر الذي لم تستطع معه الكثير من الشركات تحمل تكلفة عدم كفاءتها الذاتية لمراجعة حسابات عملائها.

لذا؛ وحتى تستطيع الشركات إدارة نفسها بشكلٍ تستطيع معه منافسة السوق المحيطة، كان لا بد لها أن تتمتع بالكفاءة والفعالية اللازمتين لذلك، ولعل موضوع موازنات الوقت Time Budgets قد فرض نفسه كمطورٍ رئيسٍ لمستوى الكفاءة لدى شركات التدقيق. وقد برزت أهمية هذه الموازنات مع زيادة المنافسة في سوق التدقيق، حيث يجب تخفيض تكاليف التدقيق إلى أدنى حدّ ممكن، دون المساس بجودة التدقيق (Pearson and Trompeter, 1994).

2-5-2 إدارة الوقت Time Management:

لا يغيب عن ذهن أحدٍ أهمية تنظيم الوقت المطلقة في حياة الإنسان، فهذا التنظيم هو السبيل الأنجع في تحقيق المنافع الحياتية وتعظيمها إلى أعلى حدّ ممكن، وتخفيض التكاليف الواجب تكلّفها لتحقيق المنافع السابقة إلى حدها الأدنى أيضاً.

وقد عرّف (فرح، 2008، ص ص 17) إدارة الوقت على أنها: "الاستخدام الجيد والصائب للوقت المحدد والمسموح به لتحقيق غايةٍ ما"، إلا أن هذا التعريف يعتبر تعريفاً عاماً لا يتطرق إلى جزئيات كثيرةٍ ومهمة في هذا المفهوم. فيما عرّف (Lakein, 1973) إدارة الوقت تعريفاً هرمياً مقلوباً، وذلك بأنها: "عملية تحديد الحاجات، ووضع الأهداف الواجب تحقيقها من أجل إشباع هذه الحاجات، يتبعها التخطيط وتحديد الاولويات في المهام الواجب إنجازها لتحقيق هذه الأهداف".

وفي رأي الباحث، يمكن تعريف إدارة الوقت بأنها: "عملية تخطيط الوقت المتاح والرقابة عليه، وتوزيعه بهدف إنجاز أعمالٍ معينة بناء على الأولوية، بهدف زيادة الكفاءة والفعالية وتعزيز الإنتاجية". حيث تشير فعالية إدارة الوقت إلى مدى تحقيق النتائج المنشودة، فيما تشير كفاءة إدارة الوقت إلى مدى صلاحية المدخلات المستخدمة في العملية الإنتاجية (النجار، 2008، ص ص 93).

ويرتبط مفهوم إدارة الوقت ارتباطاً قوياً بمفهوم موازنة الوقت، وضغط موازنة الوقت، حيث أن مشكلة الضغط الناجم عن موازنة الوقت موضوع البحث، تنتج في أغلبها عن سوء إدارة الوقت وتوزيعه بين الأعمال، الأمر الذي ينتج عنه تأثيرٌ سلبي على المدقق، وعلى مخرجات عملية التدقيق على حدٍّ سواء.

2-5-3 مفهوم موازنة وقت التدقيق Audit Time Budget:

لقد عرّف (Pachella, 1974, p.p 41) موازنة الوقت على أنها: "الفعالية اللازمة لكل وحدةٍ واحدةٍ من الوقت"، ومن الواضح من هذا التعريف العلاقة العميقة بين مفهوم الفعالية والوقت، حيث أن الوقت المستغل بمفهومه البسيط يرتكز على الوقت المتاح، مطروحاً منه الوقت الضائع وغير المستفاد منه.

ولعل أهمية هذا النوع من الموازنات برزت لشركات التدقيق عند حاجتهم لتحديد أتعاب التدقيق، ولاختيارهم لموظفيهم القادرين على إنجاز مهمة التدقيق الموكلة إليهم بالكفاءة والفعالية المطلوبتين، وبالتالي القدرة على تقييم أداء هؤلاء المدققين (Suhayati, 2012). وفي هذا المجال فقد أفاد المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين بأن موازنة وقت التدقيق هي: "أكثر الوسائل شيوعاً لمراقبة التكاليف المستخدمة من قبل شركات التدقيق" (Rhode, 1978). حيث

أن دقة موازنات الوقت تعد عاملاً مهماً في عملية تحديد تكاليف عملية التدقيق والتحكم فيها (Kiger, *et.al.*, 1997)

ومن أهم العوامل المؤثرة في تصميم موازنة وقت التدقيق بحسب (Hubbard, 2007):

1. خبرة المدقق.
2. نطاق العمل المتاح.
3. الأهداف المرجوة.
4. الطوارئ المتوقع حدوثها على بيئة المشروع تحت التدقيق.
5. مدى توافر العميل.
6. مدى توقع حدوث تغييرات على جداول الأعمال.

وفي هذا المجال، يرى الباحث بأن موازنة وقت التدقيق Audit Time Budget يمكن تعريفها إجرائياً بأنها: "الخطة المستقبلية الموضوعة من قبل الإدارة العليا في شركات التدقيق، والمتمثلة في توزيع الوقت المتاح على المهام الوظيفية الأكثر أولوية، والتأكد من تحقيق الكفاءة والفعالية خلال العمل بهذه المهام، وصولاً إلى استخدام هذه الخطة أداةً لتقييم الأداء من خلال قياس الانحرافات؛ بين ما تم وضعه من وقت لازم لإنجاز المهام، وما استغرقه انجازها فعلياً".

ومن الجدير ذكره، أن نوعية العميل وخصائصه، من الممكن ان تؤثر تأثيراً جوهرياً في مدى إنحراف الوقت الفعلي عن موازنة الوقت الموضوعة، حيث أوضحت دراسة (Gist and Davidson, 1999) أن خصائص العميل من حيث الحجم، تعقيد العمليات، الخطورة، والربحية، تفسر الكثير من الانحرافات عن موازنة الوقت الموضوعة.

2-5-4 مفهوم ضغط موازنة وقت التدقيق Audit Time Budget Pressure (TBP):

يعد ضغط الوقت على المدققين، والناجم عن هذا النوع من الموازنات؛ تحدياً واضحاً وصريحاً لمقدار كفاءة وفعالية شركات التدقيق في تقديم خدماتها، بالجودة المطلوبة والوقت المحدد لها، وضمن موازنة التكاليف الموضوعة. ومن الجدير ذكره هنا، أن ضغط موازنة الوقت، يعد نوعاً رئيساً من أنواع ضغوط العمل، التي تناولتها عدة دراسات مهنية، حيث ذكر (القحطاني، 2007) في دراسته أن من شروط تحقق ضغوط العمل ما يلي:

1. أن يكون الحدث دالاً على التغيير، وتواصل حدوثه في نشاطات العمل اليومية.
2. أن يكون الحدث قابلاً للتمييز، بحيث يكون منفصلاً وذو علاقةٍ بأحداث الحياة.
3. أن يكون الحدث قابلاً للملاحظة أكثر من كونه اعتقاداً أو شعوراً شخصياً.

وبحسب (Lightner, *et al.*, 1983)، فإن لمشكلة ضغط موازنة الوقت تأثيرٌ رئيسٌ في تدني مدى مهنية أعمال التدقيق، الأمر الذي قد يؤدي إلى انتهاكاتٍ صارخةٍ لمعايير التدقيق المعمول بها، ويسبب بعض السلوكيات لدى المدقق والتي تتنافى مع أخلاقيات المهنة. حيث تعتبر هذه المشكلة محفزاً رئيسياً لعدم اكتمال إجراءات التدقيق الواجب إجراؤها (Rhode, 1978). وفي هذا المجال؛ فإن جل التحديات بالتأثير على جودة مخرجات عملية التدقيق، تبدأ عند قبول المدققين أدلّةً غير مقنعةٍ تحت ضغط موازنة الوقت، والأهم قبولهم لها في الحالات المصنفة بالخطر. حيث تم ربط ضغط موازنة الوقت مع اختلال سلوك المدققين الوظيفي، لا سيما تلك الأنواع من السلوكيات التي تشكل تهديداً مباشراً وخطيراً لجودة مخرجات عملية التدقيق (Otley) and Pierce, 1996).

من جهةٍ أخرى؛ فقد فضّل (DeZoort, 1998) أن لا تتم دراسة مشكلة ضغط وقت التدقيق بمعزلٍ عن العوامل الأخرى، لأن بيئة التدقيق بيئةٌ ديناميكيةٌ متغيرة، وبالتالي؛ هنالك العديد من العوامل التي من الممكن أن تتفاعل مع ضغط الوقت.

ومن أهم العوامل التي تؤدي إلى حدوث مشكلة ضغط موازنة الوقت هي صعوبة الموازنة بين جودة التدقيق من جهة، وتكلفة التدقيق – وبالتحديد ساعات العمل (Labor Hours)– من جهةٍ أخرى (Pierce and Sweeney, 2005). وقد وجدت عدة دراساتٍ أنّ تحميل المدقق مستوياتٍ مرتفعةً من ضغط الوقت، سيسهم في زيادة السلوكيات السلبية للمدقق، والتي ستؤدي إلى تخفيضٍ غير محمودٍ في جودة مخرجات عملية التدقيق (McNair, 1991).

وفي غياب مشكلة ضغط الوقت؛ يتوقع أن تقوم خطة التدقيق وبُنيته العملية، بتحسين فعالية عملية التدقيق وكفاءتها، واتساق مكوناتها، أو بمعنىً آخر، فإن لضغط الوقت تأثيراً سلبياً على بنية عملية التدقيق وخطته الموضوعه من حيث الفعالية والكفاءة، والاتساق (McDaniel, 1990).

2-5-5 خطة التدقيق Audit Plan :

يعتبر التخطيط السليم أداةً تساعد على تحقيق الأهداف الرئيسية والفرعية، إضافةً إلى تحقيق التوازن بين الأهداف والإمكانيات المتاحة، وتتضمن عملية التخطيط محاولاتٍ جادةً من جانب الإدارة للتنبؤ بالمشاكل التي قد تصادف تحقيق أهداف معينة ، وبالتالي التوصل إلى أفضل الأساليب لمقابلة هذه المشاكل تجنباً لعنصر المفاجأة وما يترتب عليه من اتخاذ قرارات مستعجلة قد تكون مضرة، من أجل ترشيد استغلال الموارد المتاحة.

ونظراً للطلب المتزايد على الخدمات بهدف إشباع حاجات الأفراد، مع وجود مشكلة الندرة النسبية في أغلب الموارد البشرية والمادية، فإن محاولة استغلال وترشيد استخدام تلك الموارد يساعد على تحقيق أقصى درجة من الكفاية الإنتاجية، الأمر الذي أدى إلى ظهور مفهومٍ منبثق عن التخطيط؛ وهو ما يعرف بـ"خطة العمل Action Plan".

وفي رأي الباحث، يمكن تعريف خطة العمل بأنها: "الخطوات الإرشادية العريضة التي يجب إتباعها عند البدء بإنجاز العمل المعدة له". وبحسب (Fitsimmons,2008) ، فإنه يجب اتباع الخطوات التالية عند تصميم أي خطة عملٍ:

1. تحديد الأهداف، بحيث تكون واقعية وقابلة للقياس.
2. بناء خطواتٍ واضحةٍ ومنفصلة، تؤدي إلى تحقيق الأهداف الموضوعة.
3. تحديد الأشخاص المسؤولين عن تحقيق هذه الأهداف.
4. توفير الإدارة للموارد اللازمة من اجل تحقيق الأهداف، وتتضمن: الوقت، الموارد النقدية، التدريب، المعدات، والأفراد.
5. القدرة على تحديد حجم انحراف النتائج عما كان مخططاً لها.

وتعتبر خطة التدقيق نوعاً من أنواع خطط العمل، لذا؛ فإن أغلب الشروط المذكورة أعلاه يجب توافرها عند البدء بوضع خطة التدقيق، والتي يمكن تعريفها قياساً على تعريف خطة العمل بأنها: "خطوات إرشادية يجب إتباعها عند البدء بأعمال التدقيق". إلا أن المهم لموضوع البحث هنا، هو عنصر الوقت الواجب توفره لدى الإدارة كمورد مهم جاء في أعلى قائمة الموارد الواجب تخطيطها بأفضل وسيلةٍ ممكنةٍ لندرتها، حتى تحقق أعلى عائدٍ ممكن.

2-5-6 الاحتراق الوظيفي Job Burnout :

من أهم المفاهيم التي طرحت كنتيجةٍ شائعةٍ لضغوط العمل، التي تتضمن بطبيعة الحال ضغوط موازنة الوقت، هو ما عرف بمفهوم الاحتراق الوظيفي Job Burnout.

حيث يبدأ هذا المفهوم بالظهور عند درجة الإرهاق العالية التي يتعرض لها الفرد نتيجةً للضغوط التي يواجهها في عمله، والتي تعوقه عن أداء وظائفه بشكلٍ طبيعي (Baron and Greenberg, 1990, p.p 240).

وتبرز أهمية هذه المشكلة عندما تنتقل الضغوط النفسية المرافقة للمدقق من بيئة عمله إلى الوقت الشخصي له، والمخصص لأسرته وأعماله الخاصة. وبالتحديد، يحدث عند غياب التوازن بين مسؤوليات العمل ومسؤوليات الأسره، ومن أهم نتائجه انخفاض الروح المعنوية وروح الانتماء التنظيمي للمنشأة، والإهمال في أداء مسؤوليات بعض الاعمال، وتغير الأولويات التنظيمية، ومن ثم -كنتيجةٍ حتمية- تدهور الإنتاجية والأداء الفردي والتنظيمي (النجار، 2008، ص ص 59).

الفصل الثالث: الدراسات السابقة

يحتوي هذا الفصل على ما يلي:

3-2 تقديم

3-2 الدراسات العربية

3-3 الدراسات الأجنبية

3-4 ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة

3-1 تقديم:

سيتم في هذا الفصل، عرض أبرز الدراسات السابقة لهذه الدراسة، بشقيها، العربية والاجنبية، والتي تناولت موضوع ضغط موازنة الوقت من عدة أبعاد، ومن ثم بيان أهم ما يميز هذه الدراسة عن الدراسات السابقة.

3-2 الدراسات العربية:

(1) دراسة (**السعد ومفتي، 2001م**) بعنوان:

"أسباب ونتائج ضغوط موازنة الوقت في بيئة المراجعة السعودية"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على معرفة أسباب ونتائج ضغوط موازنة الوقت في بيئة المراجعة السعودية، وفقا لأربعة متغيرات هي: حجم المكتب، والمنافسة في بيئة المراجعة، والمشاركة في إعداد موازنة الوقت، ودرجة صعوبة الأهداف التي تتضمنها موازنة الوقت. وقد استخدمت الدراسة قائمة استقصاء، حيث تم توزيع (٢٢٠) استبانة، تم استلام (١٠٥) استبانة سليمة صالحة للتحليل، أي بنسبة استجابة بلغت (48%).

وكان من أهم نتائج الدراسة أن أغلب المراجعين يواجهون ضغوطاً حقيقية في موازنة الوقت عند قيامهم بأداء مهامهم المهنية. كما أظهرت نتائج الدراسة ما يلي:

1- يؤدي ارتفاع حدة المنافسة إلى ضغوط في موازنة الوقت.

2- لا توجد علاقة ارتباط بين متغيري حجم المكتب ودرجة المشاركة مع الضغوط المرتبطة بالوقت.

3- كلما زادت الضغوط المرتبطة بالوقت بالنسبة للمراجع كلما أدى ذلك إلى التوقف عن عملية المراجعة قبل إتمامها.

4- كلما زادت الضغوط المرتبطة بالوقت كلما أدى ذلك إلى انخفاض جودة المراجعة.

(2) دراسة (**السعد ودرويش، 2008م**) بعنوان:

" أسباب ونتائج ضغوط العمل في بيئة المراجعة السعودية، دراسة استكشافية"

هدفت هذه الدراسة إلى التعرف على أسباب ونتائج ضغوط العمل في بيئة المراجعة السعودية، وتأثيرها على أدائهم أو قراراتهم بترك العمل. وقد استخدمت الدراسة الاستبانة كأداة لجمع البيانات اللازمة، حيث تكونت العينة من مئتي استبانة تم توزيعها على المراجعين بشكلٍ مباشر، وكان المسترجع منها (116) استبانة، أي بنسبة (58%)، وتم استبعاد (4) استبانات لعدم اكتمال اجاباتها، وبالتالي أصبح عدد الاستبانات المستلمة الصالحة للتحليل (112) استبانة، أي بنسبة (56%) من إجمالي الاستبانات الموزعة.

وكان من أهم نتائج الدراسة ما يلي:

1- إن ضغوط العمل التي يتعرض لها المراجع أثناء تأديته لعمله لها تأثيرٌ معنوي طردي على قراره بترك العمل.

2- إن ضغوط العمل التي يتعرض لها المراجع أثناء تأديته لعمله لها تأثيرٌ معنوي طردي على أداء المراجع الخارجي.

وقد أوصت الدراسة بتنظيم وقت العمل واستغلاله بشكلٍ أمثل، وتوزيع الواجبات والصلاحيات توزيعاً عادلاً.

(3) دراسة (**عوض، 2008م**)، بعنوان:

"أثر ممارسة المراجعة غير المنظمة على جودة الأداء المهني لمراجع الحسابات"

حيث أشارت الباحثة إلى أن المقصود بالمراجعة غير المنظمة (Irregular Audit) هو الممارسات التي تخل بالمعايير والقواعد الأساسية لممارسة مهنة المراجعة، حيث تعتبر المراجعة غير المنظمة شكلاً من أشكال سلوك المدقق المختل وظيفياً (Dysfunctional Audit Behavior) . وقد هدفت هذه الدراسة إلى:

1. دراسة طبيعة ومحددات المراجعة غير المنظمة.
2. التعرف على طبيعة مخاطر ممارسة المراجعة غير المنظمة.
3. دراسة المراجعة غير المنظمة كسلوك مختل وظيفياً.
4. دراسة محددات جودة الأداء المهني لمراجع الحسابات.
5. دراسة أثر ممارسة المراجعة غير المنظمة على تخفيض جودة الأداء المهني لمراجع الحسابات.
6. توضيح دور الرقابة على جودة الأداء المهني في الحد من ممارسات المراجعة غير المنظمة.

وقد تم استخدام أسلوب الإحصاء الوصفي في جمع البيانات، حيث تم توزيع 110 استبانات على مكاتب التدقيق المصرية، حيث تم استرداد 89 استبانة، أو ما نسبته 80.91% من مجمل العدد.

وقد نتجت عدة نتائج عن هذه الدراسة، أهمها:

1. تعد المراجعة غير المنظمة أحد نتائج الضغوط المتزايدة، سواء من جانب ضغط المنافسة، أو الضغوط التجارية، أو ضغط الوقت، فضلاً عن الضغوط التكاليفية.
2. تعتبر المراجعة غير المنظمة شكلاً من أشكال السلوك المختل وظيفياً للمراجع والذي يؤثر على جودة الأداء المهني للمراجعين.

3. تساهم ضغوط موازنة الوقت بما نسبته 66.7% في تقليل جودة الأداء المهني.

4. تؤدي ممارسات المراجعة غير المنظمة عند اتباعها من فريق المراجعة إلى أضرار تلحق بمستخدمي المعلومات المحاسبية نتيجة إتخاذهم قرارات تعتمد على رأي المراجع ، لذلك تعد المراجعة غير المنظمة أمر غير واجب الاتباع وسلوك وتصرف غير مقبول من فريق المراجعة.

5. تم التوصل إلي محددين رئيسين لجودة الأداء المهني تجاه ممارسات المراجعة غير المنظمة وهما حجم مكتب المراجعة وارتباط مكتب المراجعة المحلي بمكتب عالمي.

وقد أوصت الدراسة بعدة توصيات، كان من أهمها عدم التهاون في تطبيق الجزاءات اللازمة على المخالفات التي تؤدي إلى ممارسة المراجعة غير المنظمة، وضرورة اتباع مكاتب المراجعة لقواعد وآداب الممارسة المهنية والجوانب الأخلاقية، وعدم تطبيق المراجعة غير المنظمة كأسلوب لمراجعة وفحص الحسابات.

3-3 الدراسات الأجنبية:

(1) دراسة (**Azad, 1994**)، بعنوان:

"Time Budget Pressure and Filtering of Time Practices in Internal Auditing: A Survey"

وقد هدفت هذه الدراسة إلى:

1. تحديد موقف المدققين الداخليين من موازنة الوقت.
2. تحديد مدى احتمالية وجود نهايات غير مكتملة لعملية التدقيق جراء ضغط موازنة الوقت، أو أي أفعالٍ من شأنها تخفيض فعالية نتائج التدقيق الداخلي.

وقد تم تصميم استبانةٍ بهذا الخصوص، وتوزيعها على 683 مدققاً داخلياً معتمداً من الأعضاء في معهد المدققين الداخليين IIA، حيث تم اختيارهم عشوائياً من دليل عضوية المعهد في كلٍّ من: أتلانتا، دالاس، هيوستن، ولوس أنجلوس. وقد تم استرجاع 312 اسبانة، بواقع عدم رغبة 15 فردٍ من العينة بالإجابة، و 35 استبانة غير مكتملة، الأمر الذي خفض عدد الاستبانات الصالحة للتحليل إلى 262 استبانة، أو ما نسبته 41% من العدد المجمل.

وقد نتجت عن هذه الدراسة عدة نتائج، كان من أهمها:

1. التأكيد بقوة على أن ضغط موازنة الوقت تؤثر سلباً في اكتمال عملية التدقيق، وعلى أخذ الوقت الكافي للتدقيق، الأمر الذي يؤثر سلباً على كفاءة وفعالية وظيفة التدقيق الداخلي.
2. تسهّل برامج التدقيق الموضوعة مسبقاً وبعناية، القيام بعملية التدقيق الداخلي بصورتها المهنية.
3. تعد موازنة الوقت أداةً ضرورية لإدارة عملية تقييم عمل المدقق الداخلي.

وقد أوصت الدراسة بما يلي:

1. تطوير التواصل بين الأعضاء.

2. تشديد الرقابة على المدققين الداخليين.

3. التقليل من أهمية تحقيق موازنة الوقت في عملية تقييم الأداء.

4. نشر سمات موازنة الوقت الإيجابية، والابتعاد عن نشر سلبيات ضغط موازنة الوقت.

5. تحسين كفاءة المدققين الداخليين من خلال التدريب والتعليم المستمر.

وقد واجهت الدراسة محدداتٍ عدة، أهمها كان عدم القدرة على تعميم النتائج على من هم ليسوا أعضاء في معهد المدققين الداخليين، وإمكانية إخفاء عينة الدراسة لبعض الحقائق أثناء الإجابة عن أسئلة الاستبانة، تبعاً لحساسية الموضوع.

(2) دراسة (**Otley and Pierce, 1996**)، بعنوان:

"Auditor Time Budget Pressure: Consequences and Antecedents"

وقد هدفت هذه الدراسة إلى استكشاف مدى الضغوط الناتجة عن ضيق موازنة الوقت Time Budget Tightness، والتي تؤدي إلى سلوكياتٍ سلبيةٍ عند المدقق.

تم ارسال استبانات تخدم موضوع الدراسة إلى مدراء التدقيق وموظفي التدقيق لدى ثلاثةٍ من أكبر شركات التدقيق في ايرلندا، حيث تم إرسال 356 استبانةٍ لهم، وتم اعتماد اجابات 260 استبانة صالحة للتحليل، بنسبة 73% من مجمل العدد المرسَل، وتم استخدام أسلوب التحليل المستعرض Cross-Sectional Analysis في تحليل البيانات.

وكانت نتائج هذه الدراسة كالآتي:

1. حدوث السلوك المختل وظيفياً الناتج عن مشكلة ضغط موازنة الوقت، وجد أعلى بكثيرٍ مما تم إيراده في الدراسات السابقة للموضوع.

2. صعوبة مجاراة موازنة الوقت من وجهة نظر المدراء، ظهرت بصورةٍ أكبر مما ورد في الدراسات السابقة.

3. هناك أدلة ذات دلالة إحصائية على سهولة تصميم وإيجاد موازنة لوقت التدقيق.

وقد أوصت الدراسة بما يلي:

1. يجب على شركات التدقيق الإقرار بالتهديد المتزايد لجودة التدقيق جراء سلوكيات المدققين المختلة وظيفياً.

2. على شركات التدقيق أن تتنبه لضرورة الاعتناء أكثر بآليات تصميم موازنة الوقت وتطويرها.

3. أوصت الدراسة بعمل دراساتٍ اخرى في هذا الموضوع.

إلا أن الدراسة قد واجهت محدداتٍ عدة، كان من أهمها:

1. محدودية طريقة الاستبانات في جمع البيانات، في ظل عدم القدرة على متابعة بعض الأسئلة ذات الطبيعة الاستقصائية.

2. لا يمكن تعميم النتائج إلا على مجتمع أفراد العينة المشاركة في الدراسة.

(3) دراسة (**Kelley**, ***et al.***, **1999**)، بعنوان:

"Survey on the Differential Effects of Time Deadline Pressure Versus Time Budget Pressure on Auditor Behavior"

وقد هدفت هذه الدراسة إلى:

1. مقارنة التأثيرات المتفاوتة بين ضغط المهل الزمنية Time Deadline Pressure وضغط موازنة الوقت Time Budget Pressure على سلوكيات المدقق.

2. فحص تأثير ضغط المهل الزمنية على حدوث الانخفاض المتعمد في جودة إجراءات التدقيق.

تم تصميم استبانة بغرض عمل المقارنة بين ضغط المهل الزمنية وضغط موازنة الوقت، وتم توزيعها على ستة شركات تدقيق، أربعة منها تعد من اكبر ستة شركات تدقيق، واثنتين من الحجم المتوسط والكبير في سوق التدقيق، بواقع 374 استبانة للمدراء والمدققين، تم استرجاع 85 استبانة، بواقع 43 استبانة من الشركات الكبرى، و 42 استبانة من الشركتين الأخريين، حيث تم استجابة 38 مدققاً، و 47 مديراً، وبنسبةٍ وصلت إلى 23% من مجمل الاستبانات.

وقد نتجت عدة نتائج كان من أهمها:

1. يعتقد المدراء أنهم يواجهون ضغط المهل الزمنية بنسبةٍ أكبر من ضغط موازنة الوقت، بينما يعتقد المدققون أنهم يواجهون النوعين بالتساوي تقريباً.
2. يعتقد المدراء والمدققون على حدّ سواء، أن ضغط موازنة الوقت مسبب بدرجة أكبر من ضغط المهل الزمنية للإجراءات التي من شأنها تخفيف جودة التدقيق.
3. يرى المدققون أنه يمكن تجنب ضغط موازنة الوقت من قبل إدارات شركات التدقيق.

(4) دراسة (**Houston, 1999**)، بعنوان:

“The Effects of Fee Pressure and Client Risk on Audit Seniors’ Time Budget Decisions”

هدفت هذه الدراسة إلى فحص التأثير المشترك للضغط الناجم عن أتعاب التدقيق، وخطورة العميل، على الاحكام التخطيطية والقرارات التنظيمية لمدراء التدقيق.

تم تصميم أداة دراسة عبارة عن حالات تطبيقية Cases يجيب عليها مدراء التدقيق من 9 مكاتب تدقيق لأكبر أربع شركات تدقيق، حيث تم توزيع هذه الحالات على 164 مدير تدقيق، وتم استرداد 88 حالة، بنسبة بلغت 54%.

وقد نتجت عدة نتائج لهذه الدراسة، أهمها:

1. عندما تزداد خطورة العميل، وتزداد ضغوط الأتعاب، يزداد تخطيط المدراء لإجراءات العمل.
2. عندما تقل خطورة العميل وتقل ضغوط الاتعاب، يتعامل المدراء مع العميل على مبدأ المناطق قليلة الخطورة، فيقررون إجراءات عمل لا يعتمد عليها بشكلٍ كبير.
3. عندما تزداد خطورة العميل، تزداد ساعات عمل المدراء عن ما هو متوقع، وبغض النظر عن ضغط الأتعاب.

(5) دراسة (**Kelley**, ***et. al.*** **2001**) بعنوان:

"The Relationships between Senior Auditor Budget Participation, Job Structuring, Job Consideration and Staff Auditor Time Budget Pressure"

هدفت هذه الدراسة إلى فحص العلاقة بين ضغط موازنات الوقت (TBP) بالنسبة لطاقم المدققين من جهة، وبين: (1) مدى مشاركة مديري التدقيق في عمليات تصميم موازنات التدقيق وتخطيطها، (2) هيكلة المديرين لمهام طاقم التدقيق، و(3) نظرة المديرين لطاقم المدققين الموجود لديهم.

ولتحقيق هذه الأهداف، تم استخدام المنهج التحليلي الوصفي، من خلال تطوير نوعين من الاستبانات؛ الأولى، تم توزيعها على مديري التدقيق في شركات التدقيق، وتناولت بعدين رئيسيين هما:

1- مدى الضغط الناجم عن موازنات الوقت (TBP) الذي يعانيه طاقم التدقيق لديهم في عمليات التدقيق الموكلة إليهم.

2- مدى مشاركة المدراء في عملية تخطيط وموازنة عمليات التدقيق.

أما الاستبانة الثانية، فقد تم توزيعها على طاقم التدقيق العامل، وتناولت ما يلي:

1- سؤالٌ واحد استخدم لقياس مدى ظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت (TBP) لدى تنفيذهم لإجراءات عمليات التدقيق الموكلة إليهم.

2- عشرة أسئلة استخدمت لقياس تقييم الطاقم لسلوك المدراء في هيكلة مهام طاقم التدقيق.

3- عشرة أسئلة استخدمت لقياس تقييم الطاقم لسلوك المدراء في نظرتهم الشخصية لطواقمهم.

وقد توصلت الدراسة إلى عدة نتائج، كان من أهمها:

1- من وجهة نظر المدراء، فإن مشاركتهم في تصميم موازنات الوقت لعمليات التدقيق، ستخفض من مشكلة الضغط الناجم عن موازنات الوقت (TBP) لدى طاقم التدقيق.

2- من وجهة نظر طاقم التدقيق، كلما ازدادت مشاركة المدراء في تصميم موازنات الوقت، ازداد الضغط الناجم عنها (TBP).

3- هناك نقص في الدلائل، لدعم الفرضية الثالثة.

وكان من أهم توصيات هذه الدراسة، أنه يجب على شركات التدقيق توثيق الصلات بين مستوياتها الوظيفية، خصوصاً بين مديري التدقيق، وطواقم التدقيق لديهم.

(6) دراسة (**Ettredge, *et. al.* 2003**) بعنوان:

"**An Empirical Study of Audit Effort Budgeting Dynamics**"

هدفت هذه الدراسة إلى فحص ضغط موازنات الوقت (TBP) في البيئات دائمة الفعالية، آخذين بعين الاعتبار الساعات المخطط لها للعمل في التدقيق، والساعات المستغرقة فعلاً، والفجوات بينهما على مدى زمني من سنتين.

اعتمدت هذه الدراسة في جمع بياناتها؛ على العميل تحت التدقيق، والبيانات الواردة في عمليات التدقيق، وأحكام فريق التدقيق، حيث تعلقت البيانات بـ 53 عملية تدقيق من نوعية العملاء الدائمين لدى شركة تدقيق عالمية، وبسبب فقدان بعض البيانات، فإن فحص الفرضيات قد تم على عينة بمقدار يتراوح بين 48 – 51 عميلاً. وقد تم تطوير أداة لجمع البيانات، حيث صممت هذه الأداة لجمع المعلومات عن ساعات التدقيق الفعلية والساعات المخطط لها لسنتين متعاقبتين، مع بيان أسباب الاختلاف بين عدد الساعات الفعلية والمخطط لها –إن وجد–.

ونتج عن الدراسة عددٌ من النتائج، كان من أهمها:

1- أن استخدام أنظمة التدقيق الالكترونية، أدت إلى انخفاض ساعات التدقيق الفعلية بالمقارنة مع عدد الساعات المخطط لها.

2- أن استخدام عقود التدقيق في بيئات الأعمال الثابتة والمستقرة، أدت إلى انخفاض في ساعات التدقيق الفعلية بالمقارنة مع الساعات المخطط لها.

3- إن ازدياد خبرة مدير التدقيق المسؤول، يساعد في الاختصار من ساعات التدقيق المخطط لها.

وقد كانت محددات الدراسة كالتالي:

1- الساعات الفعلية المدرجة، ربما لا تعكس جهود المدققين الفعلية المنفقة في عملية التدقيق.

2- هناك محدد يتعلق بقابلية الاستنتاجات للتعميم، بسبب محدودية حجم العينة.

(7) دراسة (**Kelley, *et. al.* 2005**) بعنوان:

"**An Empirical Analysis of the Effects of Auditor Time Budget Pressure and Time Deadline Pressure**"

هدفت هذه الدراسة إلى فحص التأثير الناجم عن مفهومين رئيسيين، هما: ضغط موازنات الوقت (TBP)، وضغط المُهَل الزمنية (TDP)، على إدراك المدقق للمتغيرات التالية: الإجهاد، والمقاييس الرئيسية للسلوك التنظيمي، وعلى المشاكل المعرفية.

ولتحقيق هذه الأهداف، تم استخدام منهج دراسة الحالة كأسلوب لفحص المتغيرات السابقة، حيث كانت عينة الدراسة تتمثل بمكتبين اثنين من المكاتب الأربعة الكبرى (Big-4)، ومكتبي تدقيقٍ من خارج نطاق المكاتب الأربعة الكبرى، حيث تم توزيع (460) استبانة، بواقع (115) استبانة لكل مكتب من المكاتب الأربعة، وكانت نسبة الاسترداد (29%) وبواقع (135) استبانة، حيث كان استرداد الاستبانات بواقع (70) استبانة للمكاتب الأربعة الكبرى، و(65) من غير المكاتب الأربعة الكبرى، وروعي في الاستبانات تقسيمها حسب المستوى الوظيفي للمدققين بين المديرين وطاقم التدقيق، حيث تم استرداد ما مجموعه (61) استبانة من المديرين، و(74) من طاقم التدقيق. وجرى اختبار أسئلة الدراسة باستخدام تحليل التباين (ANOVA)، وتحليل التباين متعدد المتغيرات (MANOVA).

وقد توصلت هذه الدراسة إلى عدة نتائج، أهمها:

1- أن ضغط الوقت (TP) لا يمكن قياسه بشكله العام، إلا أنه بالإمكان قياسه بعد تجزئته إلى أنواعٍ فرديةٍ ومجزأة من ضغط الوقت، كأن يجزأ إلى: موازنات الوقت، ومُهَل الوقت، وذلك للتمكن من فهم تأثيرات ضغط الوقت المعني (بشقيه) على المدققين.

2- كلا النوعان من ضغط الوقت، يؤثر تأثيراً مضافاً على الفرد والسلوك التنظيمي على حدّ سواء، إلا أنه وبشكلٍ أقل؛ يؤثر على المشاكل المعرفية التي شملتها الدراسة.

3- إن ضغط موازنات الوقت (TBP)، له تأثيرٌ أكبر على مدراء التدقيق، والسلوكيات التنظيمية، والمشاكل المعرفية، منه في ضغط المهل الزمنية (TDP).

(8) دراسة (**Soobaroyen and Chengabroyan, 2006**)، بعنوان:

"Auditors' Perceptions of Time Budget Pressure, Premature Sign-Offs and Underreporting of Changeable Time: Evidence from a Developing Country"

هدفت هذه الدراسة إلى فحص مدى حدوث الضغط الناجم عن موازنة الوقت، واختتام عملية التدقيق قبل أوانها، وتأثيره على المدقق في الدول النامية.

تم تصميم استبانة، وتوزيعها على 20 شركة تدقيق في موريشيوس، بواقع 450 استبانة، وتم استرداد 100 استبانة، أي ما نسبته 22% من مجمل الاستبانات.

وقد خلصت الدراسة إلى نتائج عدة، كان من أهمها:

1. يؤدي ضيق موازنة الوقت Time Budget Tightness إلى اختتام عملية التدقيق قبل أوانها.

2. يؤدي ضيق موازنة الوقت إلى حدوث اختلالات في السلوكيات الوظيفية للمدقق.

إلا أن الدراسة قد واجهت عدة محددات كان أهمها عزوف المدققين موضوع الدراسة عن الإجابة عن اسئلة الاستبانة الموزعة عليهم لحساسية الموضوع.

(9) دراسة (**Gundry and Liyanarachchi, 2007**)، بعنوان:

"Time Budget Pressure, Auditors' Personality Type, and the Incidence of Reduced Audit Quality Practices"

هدفت هذه الدراسة إلى استكمال الدراسات في مجال ممارسات خفض جودة التدقيق Reduced Audit Quality Practices(RAQPs)، من خلال فحص العلاقة بين ضغط موازنة الوقت، ونوع شخصية المدقق، ووقوع اثنين من الممارسات التي تخفض جودة التدقيق، هما: اختتام عملية التدقيق قبل أوانها Premature Sign-off، وقبول العميل الضعيف Accepting Weak Client.

استخدمت الدراسة الاستبانة كأداة لجمع البيانات، تم توزيعها الكترونياً على 800 مدققٍ معتمدٍ لدى المعهد النيوزلندي للمحاسبين القانونيين (NZICA)، بشكلٍ عشوائي، وتم توزيع 60 استبانةٍ بالبريد لأكبر أربع شركات تدقيق في نيوزلندا، وكانت نسب الاسترداد كالتالي:

1. نسبة الاسترداد من الاستبانات الموزعة الكترونياً كانت 16.35%، بواقع 130 استبانة صالحة للتحليل.
2. نسبة الاسترداد من الاستبنات البريدية كانت 63.33%، بواقع 38 استبانة صالحة للتحليل.
3. نسبة الاسترداد الكلية من مجموع الاستبانات كان 19.65%، بواقع 168 استبانة صالحة للتحليل من أصل 860 استبانة.

وقد خلصت الدراسة إلى عدة نتائج، كان من أهمها:

1. هناك علاقة قوية بين ضغط موازنة الوقت وعنصر اختتام عملية التدقيق قبل أوانها.

2. هناك علاقة قوية بين نوع شخصية المدقق والذي يتم قياسه من خلال لائحة نقاط مترافقة مع الاستبانة، وبين عنصري الاجراءات التي تخفض من جودة التدقيق (RAQPs) الاثنين.

(10) دراسة (**McNamara, *et. al.* 2008**) بعنوان:

"**Time Budget Pressure and Auditor Dysfunctional Behaviour within an Occupational Stress Model**"

هدفت هذه الدراسة إلى تبيان دور أفراد طواقم التدقيق لدى شركات التدقيق في مواجهة مشكلة ضغط موازنات الوقت (TBP)، حيث تقدم الدراسة نظرةً عميقةً للعواقب الناجمة عن تبني أساليب هذه المواجهة على أفراد طواقم التدقيق، وعلى شركات التدقيق على حدّ سواء. حيث ميز الباحثون بين نوعين من ردود أفعال المدققين على ضغط موازنات الوقت (TBP)، هما: رد الفعل الوظيفي، ورد الفعل المختلّ وظيفياً، حيث بيّن الباحثون أن النوع الثاني هو ما يؤثر بشكلٍ واضحٍ على جودة مخرجات عملية التدقيق.

استخدمت الدراسة منهج التحليل الوصفي، من خلال استبانةٍ تم تطويرها عن استبانةٍ في دراسة (Otley and Pierce,1996)، بإضافة سؤالين جديدين لجمع البيانات عن المستجيبين، يتعلق الأول بموقع العمل في شركة التدقيق، بينما يتعلق الثاني بنوع شركة التدقيق التي يعملون لديها. وتم الحصول على العينة العشوائية من معهد المحاسبين القانونيين النيوزلندي (NZICA)، وتضمنت العينة (594) مدققاً، تم اختيارهم من ثلاث مجموعاتٍ ومن مستوياتٍ مختلفةٍ في خبراتهم في التدقيق.

وقد وصلت الدراسة إلى عدة نتائج، كان أهمها أن احتمالية تنظيم موازنات الوقت بالشكل الملائم، لها تأثيرٌ سلبي على حدوث انخفاض في مستوى ممارسات التدقيق (RAQPs). كما أن المشاكل الناتجة عن ضغط موازنات الوقت (TBP)، لها تأثير واضحٌ وجوهريٌ على الاختلالات الوظيفية لدى المدقق.

(11) دراسة (**Johnstone *et al.,* 2008**)، بعنوان:

"Empirical Tests of Audit Budget Dynamics"

حيث هدفت الدراسة إلى استكشاف مدى اعتماد وضع أهداف الموازنات وتقييم الأداء التنظيمي للشركة، على خبرة الإدارة السابقة في وضع الأهداف، ومدى تأثرها بها.

وقد تم اعتماد أسلوب الملاحظات الشخصية Observations في جمع البيانات، من خلال التحليل باستخدام نموذج الانحدار على ما يقارب 106 ملاحظة تم جمعها خلال عام كامل لدى شركتي تدقيق عالميتين، واستبعاد 17 ملاحظة غير صالحة للتحليل، ليكون حجم الملاحظات الصالحة للتحليل 89 ملاحظة تقريباً.

وقد خلصت الدراسة إلى العديد من النتائج، كان من أهمها:

1. يمارس المشرفون في شركات التدقيق تطبيق عملية تصعيد الميزانيات (Budget Ratcheting)، والتي تقضي باعتماد المعلومات المتوفرة لدى الإدارة عن السنوات السابقة في عملية تقييم الأداء الحالي للموظفين.
2. وُجد ان ساعات عمل فريق التدقيق غير متماثلة مع الانحرافات عن موازنات الفترات السابقة للفترة الحالية.

(12) دراسة (**Nor, *et. al.* 2009**) بعنوان:

"**Auditors' Perception of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality Practices: A Preliminary Study from Malaysian Context**"

هدفت هذه الدراسة إلى فحص تأثير ضغط موازنات الوقت على ممارسات خفض جودة التدقيق (RAQPs) Reduced Audit Quality Practices في ماليزيا.

تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي في تحقيق هذه الدراسة، حيث صممت استبانة تخدم غرض الدراسة، ووزعت بالبريد على المستجيبين الذين تم اختيارهم من مديري وطاقم التدقيق على حدٍّ سواء، من خارج نطاق الشركات الأربع الكبيرة (Big-4) في ماليزيا. حيث تم توزيع 70 استبانة، واسترجاع ما نسبته 63% منها بواقع 44 استبانة صالحة للتحليل. وقد تم إجراء التحليل الإحصائي الأساسي باستخدام تحليل ارتباط سبيرمان (Spearman) بدلاً من تحليل الانحدار الخطي، وذلك بسبب قلة أعداد أفراد العينة المدروسة والتي لا تستوفي الشروط اللازمة لتحليل الانحدار، ولأن البيانات غير موزعة بشكل طبيعي.

خلصت الدراسة إلى نتائج كان من أهمها:

1. أن هناك اتباع لممارسات خفض جودة التدقيق (RAQPs) في ماليزيا.
2. تحت مظلة (RAQPs)، يبدو أن ضغط موازنات الوقت (TBP) لا يمت بصلة لسلوكيات الـ(RAQPs)، ويمكن فهم هذه النتيجة في نطاق أن أغلب المدققين لا يعتقدون أن ضغط موازنة الوقت (TBP) هي مشكلتهم الرئيسية في حين يستطيعون التغلب عليها بجهودهم ومثابرتهم.

(13) دراسة (**Paino, *et al.*, 2011**)، بعنوان:

"Attitudes Toward Dysfunctional Audit Behavior: The Effect of Budget Emphasis, Leadership Behavior, and Effectiveness of Audit Review"

هدفت هذه الدراسة إلى تحديد العوامل التي تؤدي إلى سلوك التدقيق المختل وظيفياً، والذي يعني السلوك الذي يخفض من جودة المراجعة، وله تأثيرات تنطوي على مخاطر عدم الالتزام بالمعايير المعتمدة للمهنة. حيث تم تحديد هذه العوامل من خلال فحص محاور عدة، هي: ضغط الموازنات، سلوك القيادة المتبع، وفعالية عمليات التدقيق.

تم جمع البيانات اللازمة من خلال تصميم استبانة تم إرسالها لجميع مدراء التدقيق المسجلين لدى معهد المحاسبين الماليزيين (MIA)، حيث تم إرسال ما مجموعه 621 استبانة، واسترجاع ما نسبته 36% منها، بواقع 225 استبانة.

خلصت الدراسة إلى عدة نتائج، كان اهمها:

1. هناك علاقة بين ضغط الموازنات، والسلوك المختل وظيفياً للمدقق.
2. هناك علاقة بين فعالية عملية التدقيق، والسلوك المختل وظيفياً للمدقق.

3-4 ما يميز هذه الدراسات عن الدراسات السابقة:

تميزت هذه الدراسة عن سابقاتها من الدراسات، بأن بيئة الدراسة هي سوق التدقيق الأردنية، بالإضافة إلى استخدام الاستبانة كأداة لجمع البيانات، وقياسها لمتغيرات جديدة، كاستخدام أدوات تكنولوجيا المعلومات، ومدى تأثير الشهادات المهنية على موضوع الدراسة.

الفصل الرابع: منـهجيـة الدراسـة

يحتوي هذا الفصل على ما يلـي:

4-1 أسلوب جمع البيانات

4-2 أداة الدراسة

4-3 مجتمع وعينـة الدراسة

4-4 خصائص عينـة الدراسة

4-5 الاختبارات الخاصة بأداة الدراسة

4-6 الاساليب الإحصائية في تحليل البيانات

1-4 أسلوب جمع البيانات:

تهتم هذه الدراسة بالتعرف على مدى تأثير ضغط موازنة ضغط الوقت على المدققين في الأردن، وإلى أي مدى يواجه المدققون في الأردن هذه المشكلة، ومدى تأثيرها على تحقيق أهداف عملية التدقيق، وإلى التعرف على مدى الرضى الوظيفي للمدقق الأردني في ظل وجود هذه المشكلة، ومدى تغطية الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت التدقيق، وفيما إذا كان حجم أعمال العميل سيؤثر على ظهور مشكلة ضغط موازنة الوقت، وإلى التعرف أيضاً على مدى تأثير أدوات التكنولوجيا الحديثة في عملية التدقيق على كفاءة إدارة وقتها.

ومن أجل تحقيق أهداف الدراسة، تم استخدام المنهج الوصفي التحليلي المسحي، والذي يعتمد على جمع البيانات اللازمة عن موضوع الدراسة، وتحليل هذه البيانات وذلك بهدف وصف الظاهرة المدروسة من حيث طبيعتها ودرجة وجودها فقط، وذلك لملائمة المنهج لطبيعة الدراسة، ومناسبته لتحقيق أهدافها وصولاً إلى النتائج، بالاعتماد على مصدرين لجمع البيانات، هما:

1. المصادر الثانوية:

وتشتمل على الأدبيات المتعلقة بالموضوع في الكتب والدوريات والأبحاث والتقارير والنشرات العربية والأجنبية، إضافةً إلى الوثائق الحكومية والقوانين والأنظمة ذات الصلة بموضوع الدراسة، بهدف تغطية الجانب النظري لها.

2. المصادر الأولية:

وتتمثل في الاستبانة التي تم تطويرها وتوزيعها على عينة مختارة من مجتمع الدراسة، وذلك لجمع البيانات اللازمة عن موضوع الدراسة، ومن ثم تفريغها وتحليلها باستخدام البرنامج الإحصائي

SPSS, واستخدام الاختبارات و المعالجات الإحصائية المناسبة بهدف الوصول إلى دلالات ذات قيمة تدعم موضوع الدراسة.

2-4 أداة الدراسة:

قام الباحث بتصميم استبانة بغرض جمع البيانات اللازمة وذات العلاقة بموضوع الدراسة، والتي تم تصميمها بعد استعراض الأدبيات المتعلقة بالموضوع، مستفيداً من بعض الدراسات السابقة كدراسة (عوض، 2008)، ودراسة (Azad, 1994)، ودراسة (McNamara, *et. al.* 2008). وقد تم توزيع فقرات الاستبانة كما هو مبين في الجدول رقم (1):

الجدول رقم (1) توزيع فقرات الاستبانة على فرضيات الدراسة

البيـــــــــــــــــــان	الفقـــرة
خصائص أفراد العينة	**من الفقرة 1 حتى الفقرة 5**
الفرضية الأولى *Ho1*: لا يواجه المدققون في الأردن مشكلة ضغط موازنات الوقت.	**من الفقرة 1 حتى الفقرة 5**
الفرضية الثانية *Ho2*: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين ظهور ضغط موازنات الوقت، ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها.	**من الفقرة 6 حتى الفقرة 11**
الفرضية الثالثة *Ho3* : لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين الرضى الوظيفي للمدقق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت.	**من الفقرة 12 حتى الفقرة 18**
الفرضية الرابعة *Ho4*: لا تغطي الشهادات المهنية موضوع إدارة وقت التدقيق بشكل ملائمٍ وكافٍ.	**من الفقرة 19 حتى الفقرة 21**
الفرضية الخامسة *Ho5*: لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت أثناء عملية التدقيق على أعماله.	**من الفقرة 22 حتى الفقرة 25**
الفرضية السادسة *Ho6* : لا يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية، بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق.	**من الفقرة 26 حتى الفقرة 30**

وقد تم اعتماد مقياس ليكرت الخماسي، حيث أعطيت الفقرات من الرقم 6 وحتى الرقم 35 مقياساً مكوناً من خمس درجات، تمثل درجة الموافقة لمضمون هذه الفقرات، كالتالي:

كبيرة جداً	**كبيرة**	**متوسطة**	**قليلة**	**معدومة**
5	**4**	**3**	**2**	**1**

5 4.2 3.4 2.6 1.8 1

حيث تمت مقارنة الوسط الحسابي للإجابات على فقرات الاستبانة مع طول الفئة لكل إجابة، حسب المعادلة التالية:

طول الفئة = (الحد الأعلى – الحد الأدنى) ÷ عدد المستويات

$$= (5 - 1) \div 5 = 0.80$$

أي أنه؛ إذا كان الوسط الحسابي أقل من 1.8، فإنه يشير إلى درجة منخفضة جداً، وإذا كان الوسط الحسابي يتراوح بين 1.8 وإلى أقل من 2.6 فذلك يشير إلى درجة منخفضة، أما إذا كان الوسط الحسابي يتراوح بين 2.6 وإلى أقل من 3.4، فإنه يشير إلى درجةٍ متوسطة، في حين أنه إذا كان يشير إلى قيمة تتراوح بين 3.4 وإلى أقل من 4.2، فذلك إشارة على درجةٍ عالية، وإذا كانت قيمة الوسط الحسابي أكبر من 4.2، فإنه يشير إلى درجةٍ عاليةٍ جداً.

4-3 مجتمع وعينة الدراسة:

أولاً: منهج الدراسة:

استخدم الباحث المنهج الوصفي المسحي وهو المنهج الذي يقوم على تحديد ووصف الحقائق المتعلقة بالموقف الراهن ويخبرنا بما هو موجود حالياً، وذلك بهدف وصف الظاهرة المدروسة من حيث طبيعتها ودرجة وجودها فقط، وذلك لملائمة المنهج لطبيعة الدراسة، ومناسبته لتحقيق أهدافها.

ثانياً: مجتمع الدراسة:

تكون مجتمع الدراسة من جميع المدققين المرخصين لمزاولة مهنة التدقيق في الأردن من قبل جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين، والبالغ عددهم (353) مدققاً بحسب الموقع الرسمي لجمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين، ومن المدققين العاملين في مكاتب التدقيق الأردنية، حيث يعزى السبب في هذا التنوع إلى أن معظم من يواجهون مشكلة ضغط موازنة الوقت هم من طاقم التدقيق، وليسوا من مديري التدقيق، دون أن يقلل ذلك من أهمية دراسة آراء المديرين بمشكلة الدراسة. حيث تم اختيار عينة عشوائية تكون ممثلةً للمدققين المرخصين المزاولين، بنسبة (25.5%) تقريباً، بواقع (90) مدققاً، وتوزيع نحو (90) استبانة أخرى على مكاتب التدقيق الأردنية.

ثالثاً: عينة الدراسة:

تم اختيار عينة الدراسة بالطريقة العشوائية البسيطة بحيث يكون لكل فرد من أفراد المجتمع نفس فرصة الاختيار، وأن تكون العينة ممثلة لخصائص المجتمع، بحيث تكونت من (180) من أفراد مجتمع الدراسة وشكلت نسبة الاسترجاع من عينة المدققين المرخصين ما نسبته (46.7%)، بواقع (42) استبانة من أصل (90) استبانة، في حين شكلت نسبة الاسترجاع من

عينة مكاتب التدقيق الأردنية ما نسبته (78.9%)، بواقع (71) استبانة من أصل (90) استبانة، لتكون نسبة الاسترجاع الكلية ما نسبته (62.78%)، بواقع (113) استبانة من أصل (180) استبانة، وتم استبعاد (3) استبانات غير صالحة للتحليل.

4-4 خصائص عينة الدراسة:

وفيما يلي الوصف الإحصائي لعينة الدراسة وفق خصائص وسمات أفراد عينة الدراسة، وذلك بناء على إجابات القسم الأول من الاستبانة.

أولاً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي:

جدول (2) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي

مستوى المتغير	التكرار	النسبة المئوية
بكالوريوس	68	60.2
دبلوم عالي	5	4.4
ماجستير	29	25.7
دكتوراة	5	4.4
أخرى	6	5.3
المجموع	**113**	**100.0**

يبين الجدول (2) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المؤهل العلمي، حيث بلغ عدد الذين يحملون درجة البكالوريوس من المدققين (68) وبنسبة مئوية (60.2%)، في حين بلغ عدد الذين يحملون درجة الدبلوم العالي (5) وبنسبة مئوية (4.4%)، وعدد الذين يحملون درجة الماجستير

(29) وبنسبة مئوية (25.7%)، اما عدد الذين يحملون درجة الدكتوراة (5) وبنسبة مئوية (4.4%)، وعدد الذين يحملون مؤهلات علمية أخرى (6) وبنسبة مئوية (5.3%) منهم (5) مدققين يحملون درجة دبلوم كلية مجتمع وواحد فقط يحمل شهادة الدراسة الثانوية.

ثانياً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي:

جدول (3) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي

مستوى المتغير	التكرار	النسبة المئوية
محاسبة	76	67.3
إدارة أعمال	11	9.7
اقتصاد	8	7.1
علوم مالية ومصرفية	14	12.4
أخرى	4	3.5
المجموع	**113**	**100.0**

يبين الجدول (3) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب التخصص العلمي، حيث بلغ ممن تخصصهم المحاسبة (76) وبنسبة (67.3%) ، وبلغ عدد الذين يحملون تخصص إدارة الأعمال (11) وبنسبة مئوية (9.7%)، وأما عدد الذين يحملون تخصص الاقتصاد (8) وبنسبة مئوية (7.1%)، وبلع عدد الذين يحملون تخصص العلوم المالية والمصرفية (14) وبنسبة مئوية (12.4%)، في حين أن عدد الذين يحملون تخصصات أخرى كالإدارة العامة فبلغ عددهم (4) وبنسبة مئوية (3.5%).

ثالثاً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة:

جدول (4) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب سنوات الخبرة

مستوى المتغير	التكرار	النسبة المئوية
أقل من 3 سنوات	18	15.9
3–6 سنوات	37	32.7
7–10 سنوات	33	29.2
11–15 سنة	19	16.8
أكثر من 15 سنة	6	5.3
المجموع	**113**	**100.0**

يبين الجدول(4) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب عدد سنوات الخبرة، حيث بلغ عدد من خبرتهم أقل من 3 سنوات (18) وبنسبة (15.9%)، وبلغ عدد من خبرتهم من 3–6 سنوات (37) وبنسبة مئوية (32.7%)، وأما عدد الذين من كانت خبرتهم 7–10 سنوات (33) وبنسبة مئوية (29.2%)، وعدد الذين من كانت خبرتهم 11–15 سنة (19) وبنسبة مئوية (16.8%)، في حين أن عدد من خبرتهم أكثر من 15 سنة بلغ (6) وبنسبة مئوية (5.3%).

رابعاً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الشهادة المهنية:

جدول (5) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الشهادة المهنية

مستوى المتغير	التكرار	النسبة المئوية
JCPA	49	43.4
ACPA	4	3.5
CPA	1	0.9
ACCA	1	0.9
أخرى	1	0.9
لا أحمل شهادة مهنية	57	50.4
المجموع	**113**	**100.0**

يبين الجدول (5) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب الشهادة المهنية، حيث بلغ عدد المدققين الذين يحملون شهادة المحاسب القانوني الأردني المرخص (JCPA) (49) وبنسبة (43.4%)، وعدد الذين يحملون شهادة محاسب قانوني عربي (ACPA) (4) وبنسبة مئوية (3.5%)، وبلغ عدد الذين يحملون شهادة محاسب قانوني أمريكي مرخص (1) وبنسبة مئوية (0.9%)، وبلغ عدد الذين يحملون شهادة محاسب قانوني بريطاني (ACCA) (1) بنسبة مئوية (0.9%)، وعدد الذين يحملون شهادة مهنية أخرى (1) وهي شهادة المدقق الداخلي الأمريكي المرخص (CIA) وبنسبة مئوية (0.9%)، وأما عدد الذين لا يحملون شهادة مهنية (58) وبنسبة مئوية (51.3%).

خامساً: توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي:

جدول (6) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي

مستوى المتغير	التكرار	النسبة المئوية
شريك	11	9.7
مدير تدقيق	32	28.3
مدقق	52	46.0
مدقق مساعد	18	15.9
أخر	0	0.0
المجموع	113	100.0

يبين الجدول(6) توزيع أفراد عينة الدراسة حسب المركز الوظيفي، حيث بلغ عدد المدققين ممن هم شريك (11) وبنسبة (9.7%)، وبلغ عدد مدراء التدقيق (32) وبنسبة مئوية (28.3%)، وعدد المدققين فبلغ عددهم (52) وبنسبة مئوية (46.0%)، وعدد المدققين المساعدين (18) وبنسبة (15.9%)، وأما عدد الذين يشغلون مسميات وظيفية أخرى فلا يوجد أحد.

ويتبين من خصائص عينة الدراسة المختلفة، أن أفراد العينة قادرين ومؤهلين بشكلٍ عام على الإجابة عن أسئلة الدراسة.

5-4 الإختبارات الخاصة بأداة الدراسة:

1- الصدق الظاهري لأداة الدراسة (Face Validity):

وهي عملية التأكد من أن عبارات أداة الدراسة يمكن أن تؤدي إلى دقة عملية جمع البيانات (Sekaran, 2006)، حيث تم عرض الاستبانة على مجموعة من الأكاديميين المختصين في جامعة اليرموك، بهدف معرفة مدى وضوح العبارات المستخدمة، وشمولها لموضوع الدراسة، وقد تم تعديل بعض فقرات الاستبانة استجابة لاقتراحاتهم (الملحق رقم (1)).

2- صدق محتوى أداة الدراسة (Content Validity):

حيث يقصد بهذا المصطلح مدى تعبير فقرات الاستبانة عما يخصها من فرضيات سبق تقسيمها عليها (Sekaran,2006)، حيث تم قياس صدق محتوى الاستبانة من خلال قياس العلاقة بين كل فقرة من فقرات الاستبانة، والفرضية التي تنتمي إليه، وذلك باستخدام معامل ارتباط بيرسون (Pearson Coefficient of Correlation)، حيث تم اعتماد علاقات الارتباط التي تزيد عن (30%) (Nunally,1978)، حيث يبين الجدول رقم (7) هذه العلاقات:

جدول رقم (7) معامل ارتباط بيرسون بين الفقرات والفرضيات

الفقرة	Ho1	Ho2	Ho3	Ho4	Ho5	Ho6
1	.296					
2	.718					
3	.664					

					.667	4
					.680	5
				.789		6
				.882		7
				.888		8
				.872		9
				.858		10
				.479		11
			.595			12
			.477			13
			.767			14
			.402			15
			.665			16
			.618			17
			.611			18
		.665				19
		.825				20
		.806				21
	.836					22

23					.895	
24					.849	
25					.813	
26						.746
27						.878
28						.891
29						.842
30						.856

يتبين من خلال الجدول رقم (7) أن فقرات الاستبانة ذات علاقة جيدة بمحتوى الفرضية التي تخدمها كل فقرة، حيث تم اعتماد الفقرات التي تزيد عن (30%) حسب معامل ارتباط بيرسون، للتأكد من أن كل فقرة تخدم بشكلٍ واضح الفرضية التي تخصها.

3- معدل ثبات أداة الدراسة (Reliability):

يقصد بمعدل ثبات أداة الدراسة إمكانية الحصول على نفس البيانات عند إعادة الدراسة باستخدام أداة الدراسة نفسها على نفس أفراد العينة، وفي ظروف متماثلة (Sekaran, 2006)، حيث قام الباحث بقياس معدل ثبات أداة الدراسة باستخدام مقياس الاتساق الداخلي كرونباخ ألفا (Cronbach Alpha) للإجابات التي تم جمعها من عينة الدراسة، وبناءً على (Sekaran, 2006)، يتم اعتبار نتيجة هذا المقياس:

4- ضعيفاً إذا كان أقل من (60%).

5- مقبولاً إحصائياً إذا كان (60% - 70%).

6- جيداً إذا كان (70% - 80%).

7- ممتازاً إذا كان يزيد عن (80%).

حيث تبين عند تحليل البيانات أن معدل ثبات أداة الدراسة ككل كان بمعدل (76.4%)، الأمر الذي يعني أن معدل ثبات فقرات أداة الدراسة يعد جيداً، ويدل على ثباتٍ عالٍ للاستبانة.

6-4 الأساليب الإحصائية في تحليل البيانات:

استخدم الباحث برمجية الحزم الإحصائية للعلوم الاجتماعية (SPSS)، حيث تم توظيف عدة أساليب إحصائية في تحليل بيانات هذه الدراسة، بهدف تفعيلها لتحقيق أهداف هذه الدراسة، وفيما يلي أهم هذه الاساليب التي تم استخدامها:

1- اختبار ثبات اداة الدراسة (Reliability):يهدف استخدام هذا الاختبار إلى التأكد من مقدار الاتساق الداخلي لداة الدراسة، من خلال مقياس كرونباخ ألفا، سالف الذكر، حيث تعد القيمة مقبولةً إحصائياً في هذا المقياس إذا كانت أكثر من (60%)، وكلما ارتفعت قيمة مقياس كرونباخ ألفا، كلما كان ذلك مؤشراً على ثبات أداة الدراسة.

2- الأسلوب الإحصائي الوصفي (Descriptive Statistical Techniques): حيث تم استخدام هذا الأسلوب بهدف الحصول على قراءة عامة لنوعية العينة وخصائصها، وكان من أهم الأساليب الوصفية التي تم استخدامها:

1- التوزيع التكراري (Frequency).

2- النسب المئوية (Percentages).

3- الوسط الحسابي (Mean).

4- الانحراف المعياري (Standard Deviation).

3- اختبار معامل ارتباط بيرسون (Pearson Coefficient of Correlation): حيث يعتبر هذا النوع من معاملات الارتباط الأكثر شيوعاً، وتم استخدامه في الكشف عن مدى ارتباط فقرات الاستبانة بالفرضيات المخصصة لقياسها، كما تم ذكره سابقاً.

4- اختبار T (One-Sample T Test): حيث استخدم الباحث هذا الاختبار بهدف الحصول على نتائج تحليل بيانات الدراسة، لأن الدراسة لا تحتوي على متغيرات مستقلة وتابعة، وإنما عن مدى حدوث ضغط موازنة الوقت من عدمه وآثار مشكلة الدراسة على بيئة معينة، وهي بيئة التدقيق، حيث يعتبر مستوى الدلالة الإحصائية ($\alpha \leq 0.05$) هو معيار قبول الفرضية العدمية.

الفصل الخامس: تحليل البيانات واختبار الفرضيات

يحتوي هذا الفصل على ما يلي:

5-1 تحليل البيانات واختبار الفرضيات:

أولاً: مدى مواجهة المدققين في الأردن لمشكلة ضغط موازنات الوقت

ثانياً: العلاقة بين ظهور ضغط موازنات الوقت ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها

ثالثاً: العلاقة بين الرضى الوظيفي للمدقق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت

رابعاً: مدى تغطية الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت التدقيق

خامساً: العلاقة بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت

سادساً: العلاقة بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق

5-1 تحليل البيانات واختبار الفرضيات:

أولاً: مدى مواجهة المدققين في الأردن لمشكلة ضغط موازنات الوقت:

يبين الجدول رقم (8) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبار T للفقرات المتعلقة بمدى مواجهة المدققين في الاردن لمشكلة ضغط موزانة الوقت:

الجدول رقم (8) المتوسط الحسابي والانحراف المعياري لدرجة موافقة المستجيبين ونتائج اختبار T للفقرات المتعلقة بمدى مواجهة المدققين في الاردن لمشكلة ضغط موزانة الوقت:

الرقم	نص الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
1	الوقت المخصص لعمليات التدقيق كافٍ بشكلٍ مرضٍ	3.14	1.130	.184
2	يخصص المدقق أوقاتاً إضافية في حال عدم اكتمال عملية التدقيق بالوقت المحدد لها	3.69	.791	.000
3	يعاني المدقق في الأردن من ضغط موازنة الوقت	3.58	.894	.000
4	هنالك تعارض طبيعي بين مفهوم موازنة الوقت وجمع الأدلة الكافية لعمليات التدقيق	3.73	.837	.000
5	لموازنة الوقت أثر واضح بسلامة تطبيق إجراءات التدقيق	3.98	.824	.000
	الفرضية الأولى	3.6250	.52342	.000

يظهر من الجدول أعلاه ما يلي:

1- الفقرة الأولى: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.184)، الأمر الذي يعني أن الوقت المخصص لعمليات التدقيق يعتبر كافياً.

2- الفقرة الثانية: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن المدقق يخصص أوقاتاً إضافية في حال عدم اكتمال عملية التدقيق بالوقت المحدد لها.

3- الفقرة الثالثة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني وجود أن المدقق في الأردن يعاني من ضغط موازنة الوقت. ولعله من الملاحظ أن هناك تعارضٌ ظاهري بين الفقرة الاولى والثالثة، وتباينٌ في المتوسطات بينهما، إلا أن ذلك مرده إلى عدم وجود تعارض حقيقي حسبما يوضحه مستوى الدلالة في كل منهما، مما يعني أن المدقق في الأردن يواجه مشكلة ضغط الوقت.

4- الفقرة الرابعة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني هنالك تعارض طبيعي بين مفهوم موازنة الوقت وجمع الأدلة الكافية لعمليات التدقيق.

5- الفقرة الخامسة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن لموازنة الوقت أثر واضح بسلامة تطبيق إجراءات التدقيق.

الفرضية الأولى ككل: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن المدققين في الأردن يواجهون مشكلة ضغط موازنات الوقت.

ثانياً: العلاقة بين ظهور ضغط موازنات الوقت ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها:

يبين الجدول رقم (9) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبار T للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين ظهور ضغط موازنات الوقت ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها:

الجدول رقم (9) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبار T للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين ظهور ضغط موازنات الوقت ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها:

الرقم	نص الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
6	يؤدي ضغط موازنة الوقت الى الانتهاء من عملية التدقيق قبل أوانها الطبيعي	3.78	1.054	.000
7	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى الاستغناء عن بعض إجراءات التدقيق الضرورية أحياناً	3.72	1.153	.000
8	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى التركيز على الجوانب الشكلية من عملية التدقيق أحياناً	3.78	1.147	.000
9	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى قبول أدلة غير مقنعة أحياناً تختص بعملية التدقيق	3.72	1.153	.000
10	يؤدي ضغط موازنة الوقت في شركات التدقيق إلى قبول العميل الضعيف أحياناً	3.57	1.160	.000
11	تخفيض إجراءات التدقيق في ظل ضغط موازنة الوقت إجراء مقبول ومنطقي	2.62	1.296	.002
	الفرضية الثانية	3.5288	.91951	.000

يظهر من الجدول أعلاه ما يلي:

1. الفقرة السادسة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن ضغط موازنة الوقت يؤدي الى الانتهاء من عملية التدقيق قبل أوانها الطبيعي.

2. الفقرة السابعة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن ضغط موازنة الوقت يؤدي إلى الاستغناء عن بعض إجراءات التدقيق الضرورية أحياناً.

3. الفقرة الثامنة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن ضغط موازنة الوقت يؤدي إلى التركيز على الجوانب الشكلية من عملية التدقيق أحيانا.

4. الفقرة التاسعة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن ضغط موازنة الوقت يؤدي إلى قبول أدلة غير مقنعة أحياناً تختص بعملية التدقيق.

5. الفقرة العاشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)،

الأمر الذي يعني أن ضغط موازنة الوقت في شركات التدقيق يؤدي إلى قبول العميل الضعيف أحياناً.

6. الفقرة الحادية عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية ولكن بالاتجاه المعاكس بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة لا تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.002)، الأمر الذي يعني أن تخفيض إجراءات التدقيق في ظل ضغط موازنة الوقت إجراء غير مقبول ومنطقي.

الفرضية الثانية ككل: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين ظهور ضغط موازنات الوقت، ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها.

ثالثاً: العلاقة بين الرضى الوظيفي للمدقق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت:

يبين الجدول رقم (10) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبارT للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين الرضى الوظيفي للمدقق وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت:

الجدول رقم (10) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبارT للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين الرضى الوظيفي للمدقق وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت

الرقم	نص الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
12	يوازن المدقق بين وقت العمل ووقت الأسرة عادة	3.29	1.107	.006

13	يقود ضغط موازنة الوقت إلى زيادة نسبة الدوران الوظيفي	3.42	.965	.000
14	يعّوض المدقق مادياً بشكل مناسب عن الوقت الإضافي للعمل	3.41	1.045	.000
15	إن عدد ساعات العمل الأسبوعية غير مناسبة لوقت أسرة المدقق	3.54	1.039	.000
16	يوجد تناسب بين أتعاب التدقيق وحجم أعمال التدقيق	3.33	.934	.000
17	يتم تحميل المدقق عبئاً معقولاً من أعمال التدقيق ضمن فريق العمل	3.28	.959	.002
18	توزع ساعات التدقيق بعدالة بين أعضاء فريق العمل	3.24	.957	.009
	الفرضية الثالثة	3.3499	.59428	.000

يظهر من الجدول أعلاه ما يلي:

1. الفقرة الثانية عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.006)، الأمر الذي يعني أن المدقق يوازن بين وقت العمل ووقت الأسرة عادة.

2. الفقرة الثالثة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن ضغط موازنة الوقت يقود إلى زيادة نسبة الدوران الوظيفي.

3. الفقرة الرابعة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن المدقق يُعوّض مادياً بشكل مناسب عن الوقت الإضافي للعمل.

4. الفقرة الخامسة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن عدد ساعات العمل الأسبوعية غير مناسبة لوقت أسرة المدقق.

5. الفقرة السادسة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني وجود تناسب بين أتعاب التدقيق وحجم أعمال التدقيق.

6. الفقرة السابعة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.002)، الأمر الذي يعني أنه يتم تحميل المدقق عبئاً معقولاً من أعمال التدقيق ضمن فريق العمل.

7. الفقرة الثامنة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.009)، الأمر الذي يعني أن ساعات التدقيق توزع بعدالة بين أعضاء فريق العمل.

الفرضية الثالثة ككل: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرضى الوظيفي للمدقق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت.

رابعاً: مدى تغطية الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت التدقيق:

يبين الجدول رقم (11) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبارT للفقرات المتعلقة بمدى تغطية الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت التدقيق:

الجدول رقم (11) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبارT للفقرات المتعلقة بمدى تغطية الشهادات المهنية لموضوع إدارة وقت التدقيق

الرقم	نص الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
19	تركز المناهج المعتمدة للشهادات المهنية على إدارة وقت التدقيق	2.76	1.029	.015
20	تنظم التشريعات المهنية المعمول بها عملية إدارة وقت التدقيق	2.59	1.177	.000
21	يطبق المدقق مفاهيم إدارة الوقت بنجاح	3.40	.996	.000
	الفرضية الرابعة	2.9174	.81957	.286

يظهر من الجدول أعلاه ما يلي:

1. الفقرة التاسعة عشرة: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة لا تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.015)، الأمر الذي يعني أن المناهج المعتمدة للشهادات المهنية لا تركز على إدارة وقت التدقيق، ومن الملاحظ ارتفاع قيمة الانحراف المعياري في الفقرة والذي يمكن رده إلى التباين اولاضح في آراء عينة الدراسة بنوعيها.

2. الفقرة عشرون: يظهر أنه لا يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة لا تزيد على المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن التشريعات المهنية المعمول بها لا تنظم عملية إدارة وقت التدقيق.

3. الفقرة الحادية والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن المدقق يطبق مفاهيم إدارة الوقت بنجاح.

الفرضية الرابعة ككل: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.286)، الأمر الذي يعني أن الشهادات المهنية لا تغطي موضوع إدارة وقت التدقيق بشكلٍ ملائمٍ وكافٍ.

خامساً: العلاقة بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت:

يبين الجدول رقم (12) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبار T للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت أثناء عملية التدقيق على أعماله:

الجدول رقم (12) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبار T للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت

الرقم	نص الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
22	**الزيادة في حجم أعمال العميل تزيد من ضغط موازنة وقت التدقيق**	3.97	.854	.000
23	**يؤثر عدم تعاون العميل بتقديم المعلومات على ضغط موازنة الوقت**	4.05	.905	.000

24	**تؤثر سمعة العميل في حدوث ضغط موازنة الوقت**	3.94	.879	.000
25	**يؤثر تعقيد عمليات العميل في كفاءة إدارة وقت عملية التدقيق**	4.14	.895	.000
	الفرضية الخامسة	4.0335	.74245	.000

يظهر الجدول أعلاه ما يلي:

1. الفقرة الثانية والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن الزيادة في حجم أعمال العميل تزيد من ضغط موازنة وقت التدقيق.

2. الفقرة الثالثة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن عدم تعاون العميل بتقديم المعلومات يؤثر على ضغط موازنة الوقت.

3. الفقرة الرابعة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن سمعة العميل تؤثر في حدوث ضغط موازنة الوقت.

4. الفقرة الخامسة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن تعقيد عمليات العميل يؤثر في كفاءة إدارة وقت عملية التدقيق.

الفرضية الخامسة ككل: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة

(0.000)، الأمر الذي يعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت أثناء عملية التدقيق على أعماله.

سادساً: العلاقة بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق:

يبين الجدول رقم (13) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبارT للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق:

الجدول (13) المتوسط الحسابي لدرجة موافقة المستجيبين والانحراف المعياري لها ونتائج اختبارT للفقرات المتعلقة بالعلاقة بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق

الرقم	نص الفقرة	المتوسط	الانحراف المعياري	مستوى الدلالة
26	يساعد استخدام الأنظمة المحوسبة في التدقيق على إدارة وقت عملية التدقيق بكفاءة	4.06	.985	.000
27	تساعد حداثة الأجهزة المستخدمة وتطورها على إدارة وقت التدقيق بكفاءة	3.94	1.104	.000
28	تساعد قلة الأعطال الفنية على الشبكات المستخدمة على إدارة وقت التدقيق بكفاءة	3.87	1.073	.000
29	يساعد ضبط أوقات الدوام إلكترونياً على توزيع العمل بعدالة بين أعضاء الفريق	3.51	1.226	.000

30	**يساعد استخدام مسار التدقيق Audit Trail المحوسب على إدارة وقت التدقيق بكفاءة**	3.62	1.096	.000
	الفرضية السادسة	3.8000	.92621	.000

يظهر الجدول أعلاه ما يلي:

1. الفقرة السادسة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن استخدام الأنظمة المحوسبة في التدقيق يساعد على إدارة وقت عملية التدقيق بكفاءة.

2. الفقرة السابعة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن حداثة الأجهزة المستخدمة وتطورها يساعد على إدارة وقت التدقيق بكفاءة.

3. الفقرة الثامنة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن قلة الأعطال الفنية على الشبكات المستخدمة تساعد على إدارة وقت التدقيق بكفاءة.

4. الفقرة التاسعة والعشرون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن ضبط أوقات الدوام إلكترونياً يساعد على توزيع العمل بعدالة بين أعضاء الفريق.

5. الفقرة ثلاثون: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني أن استخدام مسار التدقيق Audit Trail المحوسب يساعد على إدارة وقت التدقيق بكفاءة.

الفرضية السادسة ككل: يظهر أنه يوجد فروق ذات دلالة إحصائية بين المتوسط الفعلي والمتوسط المتوقع، مما يعني أن درجة الموافقة تزيد عن المتوسط، حيث بلغ مستوى الدلالة (0.000)، الأمر الذي يعني وجود علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق.

الفصل السادس: النتائج والاستنتاجات والتوصيات

6-1 النتائج

6-2 الاستنتاجات

6-3 التوصيات

6-4 اقتراحات للدراسات المستقبلية

6-1 النتائج:

1- نتيجة الفرضية الأولى: تم رفض الفرضية الصفرية الأولى وقبول الفرضية البديلة بمعنى أن المدققين في الأردن يواجهون مشكلة ضغط موازنات الوقت، وهذا يتفق مع نتائج أغلب الدراسات السابقة، من أن المدققين يواجهون مشكلة ضغط موازنة الوقت، في حين لا تتفق مع نتائج دراسة (Nor, et. al., 2009).

2- نتيجة الفرضية الثانية: تم رفض الفرضية الصفرية الثانية وقبول الفرضية البديلة و التي تنص على أنه "يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين ظهور ضغط موازنات الوقت، ومدى تحقيق المدقق لأهداف عملية التدقيق المتفق عليها"، وهذا يتفق مع دراسة (Azad,1994)، و دراسة(Gundry and Liyanarachchi, 2007)، ودراسة (السعد ومفتي، 2001م).

3- نتيجة الفرضية الثالثة: تم رفض الفرضية الصفرية الثالثة وقبول الفرضية البديلة والتي تنص على " يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين الرضى الوظيفي للمدقق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت"، وهذا يتفق مع نتائج دراسة (Kelly,et. al., 2001).

4- نتيجة الفرضية الرابعة: تم قبول الفرضية الصفرية الرابعة ورفض الفرضية البديلة والتي تنص على " الشهادات المهنية تغطي موضوع إدارة وقت التدقيق بشكلٍ ملائمٍ وكافٍ ".

5- نتيجة الفرضية الخامسة: تم رفض الفرضية الصفرية الخامسة وقبول الفرضية البديلة والتي تنص على " يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين حجم أعمال العميل تحت التدقيق، وظهور مشكلة ضغط موازنات الوقت أثناء عملية التدقيق على أعماله"، وهذا يتفق مع نتائج دراسة (Houson, 1999).

6- نتيجة الفرضية السادسة: تم رفض الفرضية الصفرية السادسة وقبول الفرضية البديلة والتي تنص على " يوجد علاقة ذات دلالة إحصائية بين استخدام المدقق لأدوات تكنولوجيا المعلومات وكفاءة إدارة الوقت المتاح لعملية التدقيق"، وهذا يتفق مع دراسة (Ettredge,et. al., 2003).

6-2 الاستنتاجات:

1- إن عدم إدراك المدققين في الأردن لحقوقهم الأساسية في العمل، يؤدي إلى عدم تناسب أتعابهم مع تمضيتهم أوقاتاً إضافية طويلة في العمل، الأمر الذي يولد لديهم نوعاً من عدم الرضى الوظيفي عن بيئات أعمالهم.

2- إن عدم كفاية عدد المدققين المرخصين في سوق التدقيق الأردنية، ينجم عنه تكاثفٌ لمستوى الأعمال المطلوبة من المدقق، الأمر الذي يؤدي إلى ازدياد ظهور مشكلة ضغط موازنة وقت التدقيقن وذلك حسب الملاحظات التي أوردتها عينة الدراسة ضمن البند الأخير في الاستبانة.

3- إن غياب استخدام التكنولوجيا يزيد من احتمالية حدوث مشاكل ضغط الوقت على المدقق، خصوصاً البرامج المتخصصة في التدقيق مثل برامج مسار التدقيق Audit Trail.

4- عدم اهتمام برامج الشهادات المهنية ومناهجها بمشاكل ضغط الوقت على المدقق بالشكل المطلوب، مما يساهم بعدم إدراك المدقق لحقوقه المهنية الأساسية.

5- تؤثر مشاكل ضغط الوقت على جودة أداء المدققين في الأردن، مما يضعف جودة مخرجات عملية التدقيق، ويضطر المدققين إلى قبول أدلة غير مقنعة في كثير من الأحيان.

6- يتفق معظم المدققين المبحوثين على أن تخفيض إجراءات التدقيق في ظل تعاظم مشكلة ضغط موازنة الوقت، إجراء يضر ببذل المدقق للعناية المهنية اللازمة في أعمال التدقيق.

7- تتشكل أكبر تحديات مشكلة ضغط موازنة وقت التدقيق بالنسبة للمدقق الأردني إلى انتقال المشكلة من مشكلةٍ في إنجاز مهام التدقيق، إلى مشكلةٍ أسرية تتبع تعدي وقت العمل على الوقت الشخصي لأسرة المدقق.

6-3 التوصيات:

في ضوء النتائج والاستنتاجات السابقة التي تمخضت عنها الدراسة، يوصي الباحث بما يلي:

1- إعادة النظر في المناهج والبرامج المعتمدة لترخيص المدققين في الأردن، وذلك من خلال تضمينها المفاهيم الرئيسية في مجال إدارة وقت التدقيق، ومهارات التخطيط الزمني السليم لإنجاز مهام التدقيق.

2- ضرورة المشاركة الهرمية في وضع الخطة الزمنية لإنجاز خطة التدقيق داخل شركات ومكاتب التدقيق، بحيث يتم استقصاء آراء المدققين بكافة مستوياتهم بما يراعي أوقاتهم الشخصية، وظروفهم الاجتماعية.

3- ضرورة تناسب أتعاب المدقق مع الوقت الذي يقضيه في إنجازه مهام التدقيق الموكلة إليه، بحيث يمثل هذا التناسب تعويضاً ملائماً في حال حدوث ضغط موازنة وقت التدقيق.

4- ضرورة الاعتماد بشكلٍ أكبر على البرمجيات المحوسبة الحديثة في مجال إنجاز أعمال التدقيق، لتلافي الوقوع بمشاكل الوقت المتنوعة.

5- ضرورة إشتراك المؤسسات الأكاديمية والجهات المنظمة للمهنة بالمجلات المهنية العالمية التي تخدم الزيادة المعرفية اللازمة في مجال الوقت والمشاكل الناجمة عن عدم كفاءة إدارته.

4-6 اقتراحات للدراسات المستقبلية:

يرى الباحث أنه من المهم لمهنة التدقيق في الأردن متابعة البحث في مجال وقت التدقيق، فيمكن إجراء العديد من الدراسات في هذا المجال كبحث المواضيع التالية على سبيل المثال لا الحصر:

1- قياس مدى تأثير مُهَل الوقت (Time Deadlines) على أداء المدقق الأردني.

2- قياس مدى تأثير ضغط الوقت على جودة مخرجات عملية التدقيق.

قائمة المصادر والمراجع

أولاً: المراجع العربية:

- الحمود، تركي (1994)، "قواعد السلوك لمهنة تدقيق الحسابات في الأردن بين الحاضر والمستقبل"، المجلة العلمية لكلية الإدارة والاقتصاد-جامعة قطر، العدد 5، ص ص 321-348.
- الحمود، تركي، وقاقيش، محمود ، ورمضان، صايل (1992)، "المشاكل التي تواجه مدققي الحسابات في الأردن"، مؤتة للبحوث والدراسات، المجلد السابع، العدد الرابع، ص ص 97-122.
- دهمش، نعيم (1989)، "استطلاع ميداني حول واقع مهنة تدقيق الحسابات في الأردن"، المحاسب القانوني العربي، العدد 44، ص ص 22-25.
- رئاسة الوزراء في المملكة الأردنية الهاشمية، (2003)، قانون تنظيم مهنة المحاسبة القانونية (مؤقت) رقم 73 لسنة 2003، الجريدة الرسمية، العدد 4606، عمان، المملكة الأردنية الهاشمية، ص 3292-3315.
- السعد، صالح ودرويش، مراد (2008)، *"أسباب ونتائج ضغوط العمل في بيئة المراجعة السعودية، دراسة استكشافية"*، مجلة جامعة الملك عبدالعزيز: الاقتصاد والادارة، جدة: جامعة الملك عبد العزيز، كلية الاقتصاد والإدارة، المجلد 22، العدد الأول، ص ص 63 -108.
- السعد، صالح ومفتي، محمد (2001)، *"أسباب ونتائج ضغوط موازنة الوقت في بيئة المراجعة السعودية"*، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية، الإسكندرية: جامعة الإسكندرية، كلية التجارة، المجلد 38، العدد الثاني، ص ص 233-260.

- عوض، آمال (2008)، "أثر ممارسة المراجعة غير المنظمة على جودة الأداء المهني لمراجع الحسابات"، مجلة كلية التجارة للبحوث العلمية–جامعة الاسكندرية، المجلد 45 العدد 2، ص ص 1–82.
- فرح، ياسر (2008)، "**إدارة الوقت ومواجهة ضغوط العمل**"، الطبعة الأولى، دار الحامد للنشر والتوزيع، عمان، المملكة الأردنية الهاشمية.
- القحطاني، صالح (2007)، "الضغوط الاجتماعية وضغوط العمل وأثرها على اتخاذ القرارات الإدارية: دراسة مسحية على ضباط الجوازات بمنطقة مكة المكرمة"، رسالة ماجستير غير منشورة، جامعة الأمير نايف العربية للعلوم الأمنية، السعودية، 2007م.
- النجار، فريد (2008)، "**إدارة الوقت في المجتمع العربي**"، الطبعة الأولى، الدار الجامعية، الاسكندرية، جمهورية مصر العربية.
- http://www.jacpa.org.jo/ (تم الدخول بتاريخ 2013/3/1).

ثانياً: المراجع الأجنبية:

- American Accounting Association (AAA), (1973), "A Statement of Basic Auditing Concepts", Sarasota, FL, American Accounting Association.
- American Institute of Certified Public Accountants and Canadian Institute of Chartered Accountants, (1986), "Audit of Inventories", New York.
- Arens, Alvin A., Randal, Elder J., and Beasely, Mark S., (2012), "*Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*", 13th Edition, Pearson Prentice Hall.
- Azad, Ali N., (1994), "*Time Budget Pressure and Filtering of Time Practices in Internal Auditing: A Survey*", Managerial Auditing Journal, Vol. 9, No. 6, p.p 17-25.
- Baron, R.A, and J. Greenberg, (1990), "Behavior in Organizations: Understanding and Managing the Human Side of Work", Boston, Allyn and Bacon.
- DeZoort, F.T., (1998), "*Time Pressure Research in Auditing: Implications for Practice*", The Auditor's Report, Vol. 22, No. 1, p.p 11-12.
- Ettredge, M., Bedard, J. and Johnstone, K. (2003), *"An Empirical Study of Audit Effort Budgeting Dynamics"*, University of Wisconsin – Madison.
- Fitsimmons, Gary, (2008), "*Time Management Part II: The Action Plan"*, Emerald Publications: Managing Library Finances, Vol. 21, No. 3, p.p 94-96.
- Gist, Willie E., and Davidson, Ronald A., (1990), "*An Exploratory Study of the Influence of Client Factors on Audit Time Budget*

Variances", Auditing: A Journal of Practice and Theory, Vol. 18, No. 1, p.p 101, 116.

- Gleim, I., (2008), "*CIA Review-Part 4*", 13th edition, Gleim Publication, Florida.
- Glover, S.M., (1997), "*The Influence of Time Pressure and Accountability on Auditors' Processing of Nondiagnostic Information*", Journal of Accounting Research, Vol. 35, No. 2, p.p 213-26.
- Gundry, Leanne C., and Liyanarachchi, Gregory A., (2007), "*Time Budget Pressure, Auditors' Personality Type, and the Incidence of Reduced Audit Quality Practices*", Emerald Publications: Pacific Accounting Review, Vol. 19, No. 2, p.p 125-152.
- Houston, Richard W., (1999), "*The Effects of Fe Pressure and Client Risk on Audit Seniors' Time Budget Decisions*", Auditing: A Journal of Practices & Theory, Vol. 18, No. 2, p.p 70-86.
- Hubbard, Larry D., (2007), "*Staying on Budget*", Internal Auditor, p.p 23-27.
- Johnstone, Karla, Ettredge, Michael, and Bedard Jean, (2008), "*Empirical Tests of Audit Budget Dynamics*", Behavioral Research in Accounting, Vol. 20, No.2, p.p 1-18.
- Kelly, T. and Margheim, L. (2001), *"The Relationships between Senior Auditor Budget Participation, Job Structuring, Job Consideration and Staff Auditor Time Budget Pressure"*, The Journal of Applied Business Research, Vol. 21, No. 1, p.p 23-36.
- Kelly, T., Margheim, L. and Pattison, D. (1999), *" Survey on the differential Effects of Time Deadline Pressure Versus Time Budget Pressure on Auditor Behavior "*, The Journal of Applied Business Research, Vol. 15, No. 4, p.p 117-128

- Kelly, T., Margheim, L. and Pattison, D. (2005), *"An Empirical Analysis of The Effects Of Auditor Time Budget Pressure And Time Deadline Pressure"*, The Journal of Applied Business Research, Vol. 21, No. 1, p.p 23-36.
- Kiger, J, and Scheiner J., (1997), "*Auditing*", Second Edition, Houghton Mifflin, Boston, MA.
- Lakein, A., (1973), "How to Get Control of your Time and Life", Nal Penguin Inc., New York, NY.
- Lightner, S.M., Leisenring, J.J., and Winters, A.J., (1983), *"Underreporting Chargeable Time"*, Journal of Accountancy, Vol. 155, No. 1, p.p 7-52.
- Lyer, Govind, and Jennings, Marianne, (2010), ” *Judges' Attitudes toward the Public Accounting Profession: An Update Advances in Accounting, Incorporating Advances in International*”, Accounting Journal, Vol. 26, P.P 25-28.
- McDaniel, Linda S., (1990), "*The Effects of Time Pressure and Audit Program Structure on Audit Performance*", Journal of Accounting Research, Vol. 28, No. 2, p.p 267-285.
- McNair,C.J, (1991), “*Proper compromises: The management control dilemma in public accounting and its impact on auditor behavior*”, Accounting, Organizations and Society, Vol.16, p.p 635-653.
- McNamara, S. and Liyanarachchi, G. (2008), *"Time Budget Pressure and Auditor Dysfunctional Behaviour within an Occupational Stress Model"*, Accountancy Business and the Public Interest, Vol.7, No.1, p.p 1-43.

- Nor,M., Smith,M. and Ismail, Z. (2009), *"Auditors' perception of Time Budget Pressure and Reduced Audit Quality Practices: A Preliminary Study from Malaysian Context"*, Edith Cowan University, Western Australia, **www.ssrn.com**.
- Nunnally, J.C., (1978), "*Psychometric Theory*", 2nd Edition, McGraw-Hill, New York, U.S.A.
- Otley, David T., and Pierce, Bernard J., (1996), "*Auditor Time Budget Pressure: Consequences and antecedents*", Auditing and Accountability Journal, Vol. 9. No. 1, p.p 31-58.
- Pachella, R.G., (1974), "*The Interpretation of Reaction Time in Information Processing Research, Human Information Processing: Tutorials in Performance and Cognition*", Erlbaum & Associates, New Jersey, NJ.
- Paino, Halil, Thani, Azlan, Syid Idris, and Syed Iskandar Zulkarnain, (2011), "*Attitudes Toward Dysfunctional Audit Behavior: The Effect of Budget Emphasis, Leadership Behavior, and Effectiveness of Audit Review*", Journal of Modern Accounting and Auditing, Vol. 7, No. 12, p.p 1344-1351.
- Pearson, T., and Trompeter, G., (1994), "*Competition in the Market for Audit Services: The Effect of Supplier Concentration on Audit Fees*", Contemporary Accounting Research, Vol. 11, No. 1, p.p 115-136.
- Pierce, B., and Sweeney, B., (2005), "*Management Control in Audit Firms-Partners' Perspectives*", Management Accounting Research, Vol. 16, p.p 340-370.
- Power, M.K., (2003), "*Auditing and the production of legitimacy*", Accounting, Organizations and Society, Vol.28, p.p 379-394.

- Rhode, J.G., (1978), "*The Independent Auditor's Work Environment: A Survey*", American Institution of Certified Public Accountants (AICPA), New York, NY.
- Sekaran, Uma., (2006), "*Research Methods for Business: A Skill Building Approach*", 4th Edition, John Wiley & Sons Ltd., New York, U.S.A.
- Soobaroyen, Teerooven, and Chengabroyan, Chelven, (2006), "*Auditors' Perceptions of Time Budget Pressure, Premature Sign Offs and Under-Reporting of Chargeable Time: Evidence from a Developing Country*", International Journal of Auditing, Vol. 10, p.p 201-218.
- Suhayati, Ely, (2012), "*The Influence of Audit Fee, Audit Time Budget Pressure and Public Accountant Attitude on the Public Accountant Dysfunctional Behavior and its Implication on Audit Quality: Survey on "Small" Scale public Accounting Firm's in Java*", Journal of Global Management, Vol. 4, No. 1, p.p 1-24.

قائمة الملاحق

تحتوي هذه القائمة على ما يلي:

الملحق رقم (1) تحكيم أداة الدراسة

الملحق رقم (2) أداة الدراسة (الاستبانة)

الملحق رقم (3) جداول التحليل الإحصائي

الملحق رقم (1): تحكيم أداة الدراسة

بعد انتهاء التصميم الاولي لأداة هذه الدراسة، وهي عبارة عن استبانة مكونة من 30 فقرة، تم اختبارها وتحكيمها من قبل عددٍ من الأكاديميين المختصين، وهم -بدون ترتيب-:

الرقم	الإسم	جهة العمل
1	الأستاذ الدكتور تركي راجي الحمود	قسم المحاسبة/ جامعة اليرموك
2	الأستاذ الدكتور ميشيل سويدان	قسم المحاسبة/ جامعة اليرموك
3	الأستاذ الدكتور محمود قاقيش	قسم المحاسبة/ جامعة اليرموك
4	الأستاذ الدكتور أحمد العمري	قسم المحاسبة/ جامعة اليرموك

الملحـــــق رقم (2) أداة الدراسة (الاستبانة)

بســـــم الله الرحمـــــــن الرحيـــــــم

عزيزنا المدقق الكريم...

تحيه وبعد؛

تعنى هذه الدراسة ببيان أثر ضغط موازنة الوقت على المدققين في الأردن، بهدف إيجاد حلول لهذه المشكلة ان وجدت، والارتقاء بمهنة التدقيق في الأردن. ويجري إعداد هذه الدراسة استكمالاً لمتطلبات الحصول على درجة الماجستير في المحاسبة من جامعة اليرموك.

لقد تم اختياركم لما تتمتعون به من مؤهلاتٍ مهنية ووظيفية مناسبة لموضوع الدراسة، وهي لغايات البحث العلمي فقط. لذا أقدر تعاونكم في الإجابة على أسئلة الاستبانة بمهنية ودقة وموضوعية ووضوح. وسوف يتم التعامل بسرية تامة مع المعلومات الوارده في الدراسة.

واقبلوا الاحترام...

الباحث
وليد خالد أحمد القضاة
qudah_walid@yahoo.com

المشرف
أ.د تركي راجي الحمود

أولاً: المعلومات الشخصية

يرجى وضع علامة X أمام العبارة المناسبة:

1- المؤهل العلمي:

☐ بكالوريوس ☐ دبلوم عالي ☐ ماجستير
☐ دكتوراه ☐ أخرى (يرجى ذكرها) ....

2- التخصص العملي:

☐ محاسبة ☐ إدارة أعمال ☐ اقتصاد
☐ علوم مالية ومصرفية ☐ أخرى (يرجى ذكرها) ....

3- عدد سنوات الخبرة في أعمال التدقيق:

☐ أقل من 3 سنوات ☐ 3-6 سنوات ☐ 7-10 سنوات
☐ 11-15 سنة ☐ أكثر من 15 سنة

4- الشهادة المهنية (يمكن اختيار أكثر من شهادة):

☐ محاسب قانوني أردني JCPA ☐ محاسب قانوني عربي ACPA
☐ محاسب قانوني أمريكي CPA ☐ محاسب قانوني بريطاني ACCA
☐ أخرى (يرجى ذكرها) .... ☐ لا أحمل شهادة مهنية

5- المركز الوظيفي:

☐ شريك ☐ مدير تدقيق ☐ مدقق
☐ مدقق مساعد ☐ آخر (يرجى ذكره) ....

ثانياً: ما هي درجة موافقتكم على كلٍّ من العبارات التالية وذلك بما يتعلق بمكتبكم؟

		درجـــــــــــة الموافقـــــــــــــة					
		كبيرة جداً 5	كبيرة 4	متوسطة 3	قليلة 2	معدومة 1
1	الوقت المخصص لعمليات التدقيق كافٍ بشكلٍ مرضٍ					
2	يخصص المدقق أوقاتاً إضافيةً في حال عدم اكتمال عملية التدقيق بالوقت المحدد لها					
3	يعاني المدقق في الأردن من ضغط موازنة الوقت					
4	هناك تعارض طبيعي بين مفهوم موازنة الوقت وجمع الأدلة الكافية لعمليات التدقيق					
5	لموازنة الوقت أثر واضح بسلامة تطبيق إجراءات التدقيق					
6	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى الانتهاء من عملية التدقيق قبل أوانها الطبيعي					
7	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى الاستغناء عن بعض إجراءات التدقيق الضرورية أحياناً					
8	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى التركيز على الجوانب الشكلية من عملية التدقيق أحياناً					
9	يؤدي ضغط موازنة الوقت إلى قبول أدلةٍ غير مقنعةٍ أحياناً تختص بعملية التدقيق					
10	يؤدي ضغط موازنة الوقت في شركات التدقيق إلى قبول العميل الضعيف أحياناً					
11	تخفيض إجراءات التدقيق في ظل ضغط موازنة الوقت إجراءٌ مقبولٌ ومنطقي					
12	يوازن المدقق بين وقت العمل ووقت الأسرة عادة					
13	يقود ضغط موازنة الوقت إلى زيادة نسبة الدوران الوظيفي					
14	يعوّض المدقق مادياً بشكل مناسب عن الوقت الإضافي للعمل					
15	إن عدد ساعات العمل الأسبوعية غير مناسبة لوقت أسرة المدقق					
16	يوجد تناسب بين أتعاب التدقيق وحجم أعمال التدقيق					
17	يتم تحميل المدقق عبئاً معقولاً من أعمال التدقيق ضمن فريق العمل					

		درجـــــــــة الموافقـــــــــــة				
		كبيرة جداً 5	كبيرة 4	متوسطة 3	قليلة 2	معدومة 1
18	توزع ساعات التدقيق بعدالةٍ بين أعضاء فريق العمل					
19	تركز المناهج المعتمدة للشهادات المهنية على إدارة وقت التدقيق					
20	تنظم التشريعات المهنية المعمول بها عملية إدارة وقت التدقيق					
21	يطبق المدقق مفاهيم إدارة الوقت بنجاح					
22	الزيادة في حجم أعمال العميل تزيد من ضغط موازنة وقت التدقيق					
23	يؤثر عدم تعاون العميل بتقديم المعلومات على ضغط موازنة الوقت					
24	تؤثر سمعة العميل في حدوث ضغط موازنة الوقت					
25	يؤثر تعقيد عمليات العميل في كفاءة إدارة وقت عملية التدقيق					
26	يساعد استخدام الأنظمة المحوسبة في التدقيق على إدارة وقت عملية التدقيق بكفاءة					
27	تساعد حداثة الأجهزة المستخدمة وتطورها على إدارة وقت التدقيق بكفاءة					
28	تساعد قلة الأعطال الفنية على الشبكات المستخدمة على إدارة وقت التدقيق بكفاءة					
29	يساعد ضبط أوقات الدوام إلكترونياً على توزيع العمل بعدالة بين أعضاء الفريق					
30	يساعد استخدام مسار التدقيق Audit Trail المحوسب على إدارة وقت التدقيق بكفاءة					

هل هناك أية عوامل أو ملاحظات أخرى تودون إضافتها؟

1-

2-

3-

شاكريـن لكم حُسن تعاونكــم

الملحق رقم (3) جداول التحليل الإحصائي

Frequencies

Statistics

		edu_degree	specification	experience	profissioncertificate	position
N	Valid	113	113	113	113	113
	Missing	0	0	0	0	0

Frequency Table

edu_degree

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	bachelor	68	60.2	60.2	60.2
	high diploma	5	4.4	4.4	64.6
	master	29	25.7	25.7	90.3
	phd	5	4.4	4.4	94.7
	other	6	5.3	5.3	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

specification

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	accountant	76	67.3	67.3	67.3
	management	11	9.7	9.7	77.0
	economy	8	7.1	7.1	84.1
	finance and banking	14	12.4	12.4	96.5
	other	4	3.5	3.5	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

experience

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	less than 3 years	18	15.9	15.9	15.9
	3-6 years	37	32.7	32.7	48.7
	7-10 years	33	29.2	29.2	77.9
	11-15 years	19	16.8	16.8	94.7
	more than 15	6	5.3	5.3	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

profissioncertificate

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	jcpa	49	43.4	43.4	43.4
	acpa	4	3.5	3.5	46.9
	cpa	1	.9	.9	47.8
	acca	1	.9	.9	48.7
	other	1	.9	.9	49.6
	not certified	57	50.4	50.4	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

position

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	partner	11	9.7	9.7	9.7
	audit manager	32	28.3	28.3	38.1
	audit	52	46.0	46.0	84.1
	assistant audit	18	15.9	15.9	100.0
	Total	113	100.0	100.0	

Descriptives

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
q1	112	1	5	3.14	1.130
q2	113	2	5	3.69	.791
q3	113	1	5	3.58	.894
q4	113	2	5	3.73	.837
q5	113	2	5	3.98	.824
h1_timepressure	112	2.40	5.00	3.6250	.52342
Valid N (listwise)	112				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
q6	112	2	5	3.78	1.054
q7	113	1	5	3.72	1.153
q8	113	1	5	3.78	1.147
q9	113	1	5	3.72	1.153
q10	112	1	5	3.57	1.160
q11	112	1	5	2.62	1.296
h2_auditgoal	110	1.17	5.00	3.5288	.91951
Valid N (listwise)	110				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
q12	113	1	5	3.29	1.107
q13	112	1	5	3.42	.965
q14	112	1	5	3.41	1.045
q15	112	1	5	3.54	1.039
q16	112	1	5	3.33	.934
q17	113	1	5	3.28	.959
q18	113	1	5	3.24	.957
h3_jobsatisfaction	109	1.86	5.00	3.3499	.59428
Valid N (listwise)	109				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
q19	113	1	5	2.76	1.029
q20	113	1	5	2.59	1.177
q21	113	1	5	3.40	.996
h4_certificates	113	1.00	5.00	2.9174	.81957
Valid N (listwise)	113				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
q22	112	2	5	3.97	.854
q23	113	2	5	4.05	.905
q24	113	2	5	3.94	.879
q25	113	1	5	4.14	.895
h5_client	112	2.00	5.00	4.0335	.74245
Valid N (listwise)	112				

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
q26	113	1	5	4.06	.985
q27	113	1	5	3.94	1.104
q28	113	1	5	3.87	1.073
q29	113	1	5	3.51	1.226
q30	113	1	5	3.62	1.096
h6_it_usage	113	1.00	5.00	3.8000	.92621
Valid N (listwise)	113				

Correlations

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q1	3.14	1.130	112
q2	3.69	.791	113
q3	3.58	.894	113
q4	3.73	.837	113
q5	3.98	.824	113
h1_timepressure	3.6250	.52342	112

Correlations

		q1	q2	q3	q4	q5	h1_timepressure
q1	Pearson Correlation	1	.270**	-.235*	-.205*	-.229*	.296**
	Sig. (2-tailed)		.004	.013	.030	.015	.002
	N	112	112	112	112	112	112
q2	Pearson Correlation	.270**	1	.309**	.315**	.279**	.718**
	Sig. (2-tailed)	.004		.001	.001	.003	.000
	N	112	113	113	113	113	112
q3	Pearson Correlation	-.235*	.309**	1	.467**	.560**	.664**
	Sig. (2-tailed)	.013	.001		.000	.000	.000
	N	112	113	113	113	113	112
q4	Pearson Correlation	-.205*	.315**	.467**	1	.563**	.667**
	Sig. (2-tailed)	.030	.001	.000		.000	.000
	N	112	113	113	113	113	112
q5	Pearson Correlation	-.229*	.279**	.560**	.563**	1	.680**
	Sig. (2-tailed)	.015	.003	.000	.000		.000
	N	112	113	113	113	113	112
h1_timepressure	Pearson Correlation	.296**	.718**	.664**	.667**	.680**	1
	Sig. (2-tailed)	.002	.000	.000	.000	.000	
	N	112	112	112	112	112	112

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q6	3.78	1.054	112
q7	3.72	1.153	113
q8	3.78	1.147	113
q9	3.72	1.153	113
q10	3.57	1.160	112
q11	2.62	1.296	112
h2_auditgoal	3.5288	.91951	110

Correlations

		q6	q7	q8	q9	q10	q11	h2_auditgoal
q6	Pearson Correlation	1	.774**	.633**	.614**	.583**	.205*	.789**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.031	.000
	N	112	112	112	112	111	111	110
q7	Pearson Correlation	.774**	1	.816**	.711**	.696**	.226*	.882**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.016	.000
	N	112	113	113	113	112	112	110
q8	Pearson Correlation	.633**	.816**	1	.782**	.743**	.249**	.888**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.008	.000
	N	112	113	113	113	112	112	110
q9	Pearson Correlation	.614**	.711**	.782**	1	.797**	.249**	.872**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.008	.000
	N	112	113	113	113	112	112	110
q10	Pearson Correlation	.583**	.696**	.743**	.797**	1	.247**	.858**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.009	.000
	N	111	112	112	112	112	111	110
q11	Pearson Correlation	.205*	.226*	.249**	.249**	.247**	1	.479**
	Sig. (2-tailed)	.031	.016	.008	.008	.009		.000
	N	111	112	112	112	111	112	110

h2_auditgoal	Pearson Correlation	.789**	.882**	.888**	.872**	.858**	.479**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	110	110	110	110	110	110	110

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q12	3.29	1.107	113
q13	3.42	.965	112
q14	3.41	1.045	112
q15	3.54	1.039	112
q16	3.33	.934	112
q17	3.28	.959	113
q18	3.24	.957	113
h3_jobsatisfaction	3.3499	.59428	109

Correlations

		q12	q13	q14	q15	q16	q17	q18	h3_jobsatisfaction
q12	Pearson Correlation	1	.266**	.403**	-.121	.317**	.275**	.254**	.595**
	Sig. (2-tailed)		.005	.000	.206	.001	.003	.007	.000
	N	113	112	112	112	112	113	113	109
q13	Pearson Correlation	.266**	1	.229*	.398**	.161	-.039	-.067	.477**
	Sig. (2-tailed)	.005		.016	.000	.090	.683	.480	.000
	N	112	112	111	111	111	112	112	109
q14	Pearson Correlation	.403**	.229*	1	.280**	.523**	.335**	.344**	.767**
	Sig. (2-tailed)	.000	.016		.003	.000	.000	.000	.000
	N	112	111	112	111	111	112	112	109
q15	Pearson Correlation	-.121	.398**	.280**	1	.089	-.017	-.020	.402**
	Sig. (2-tailed)	.206	.000	.003		.354	.859	.838	.000
	N	112	111	111	112	111	112	112	109
q16	Pearson Correlation	.317**	.161	.523**	.089	1	.325**	.332**	.665**
	Sig. (2-tailed)	.001	.090	.000	.354		.000	.000	.000

	N	112	111	111	111	112	112	112	109
q17	Pearson Correlation	.275**	-.039	.335**	-.017	.325**	1	.714**	.618**
	Sig. (2-tailed)	.003	.683	.000	.859	.000		.000	.000
	N	113	112	112	112	112	113	113	109
q18	Pearson Correlation	.254**	-.067	.344**	-.020	.332**	.714**	1	.611**
	Sig. (2-tailed)	.007	.480	.000	.838	.000	.000		.000
	N	113	112	112	112	112	113	113	109
h3_jobsatisfaction	Pearson Correlation	.595**	.477**	.767**	.402**	.665**	.618**	.611**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	109	109	109	109	109	109	109	109

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

*. Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q19	2.76	1.029	113
q20	2.59	1.177	113
q21	3.40	.996	113
h4_certificates	2.9174	.81957	113

Correlations

		q19	q20	q21	h4_certificates
q19	Pearson Correlation	1	.265**	.294**	.665**
	Sig. (2-tailed)		.004	.002	.000
	N	113	113	113	113
q20	Pearson Correlation	.265**	1	.581**	.825**
	Sig. (2-tailed)	.004		.000	.000
	N	113	113	113	113
q21	Pearson Correlation	.294**	.581**	1	.806**
	Sig. (2-tailed)	.002	.000		.000
	N	113	113	113	113
h4_certificates	Pearson Correlation	.665**	.825**	.806**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	

N	113	113	113	113

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q22	3.97	.854	112
q23	4.05	.905	113
q24	3.94	.879	113
q25	4.14	.895	113
h5_client	4.0335	.74245	112

Correlations

		q22	q23	q24	q25	h5_client
q22	Pearson Correlation	1	.728**	.560**	.559**	.836**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000
	N	112	112	112	112	112
q23	Pearson Correlation	.728**	1	.734**	.553**	.895**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000
	N	112	113	113	113	112
q24	Pearson Correlation	.560**	.734**	1	.567**	.849**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000
	N	112	113	113	113	112
q25	Pearson Correlation	.559**	.553**	.567**	1	.813**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000
	N	112	113	113	113	112
h5_client	Pearson Correlation	.836**	.895**	.849**	.813**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	
	N	112	112	112	112	112

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q26	4.06	.985	113
q27	3.94	1.104	113
q28	3.87	1.073	113
q29	3.51	1.226	113
q30	3.62	1.096	113
h6_it_usage	3.8000	.92621	113

Correlations

		q26	q27	q28	q29	q30	h6_it_usage
q26	Pearson Correlation	1	.628**	.616**	.432**	.535**	.746**
	Sig. (2-tailed)		.000	.000	.000	.000	.000
	N	113	113	113	113	113	113
q27	Pearson Correlation	.628**	1	.784**	.631**	.666**	.878**
	Sig. (2-tailed)	.000		.000	.000	.000	.000
	N	113	113	113	113	113	113
q28	Pearson Correlation	.616**	.784**	1	.697**	.662**	.891**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000		.000	.000	.000
	N	113	113	113	113	113	113
q29	Pearson Correlation	.432**	.631**	.697**	1	.731**	.842**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000		.000	.000
	N	113	113	113	113	113	113
q30	Pearson Correlation	.535**	.666**	.662**	.731**	1	.856**
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000		.000
	N	113	113	113	113	113	113
h6_it_usage	Pearson Correlation	.746**	.878**	.891**	.842**	.856**	1
	Sig. (2-tailed)	.000	.000	.000	.000	.000	
	N	113	113	113	113	113	113

**. Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

Reliability

Scale: ALL VARIABLES

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	105	92.9
	Excluded[a]	8	7.1
	Total	113	100.0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.764	30

Item Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
q1	3.1143	1.13776	105
q2	3.7143	.76854	105
q3	3.5714	.88641	105
q4	3.7238	.82620	105
q5	4.0000	.79663	105
q6	3.7714	1.04013	105
q7	3.7143	1.17436	105
q8	3.8000	1.13001	105
q9	3.7429	1.16048	105
q10	3.6000	1.16520	105
q11	2.6095	1.29715	105
q12	3.2762	1.13082	105
q13	3.4000	.97665	105
q14	3.4095	1.07144	105
q15	3.5333	1.03837	105
q16	3.3524	.91967	105
q17	3.2476	.96855	105
q18	3.1810	.94849	105
q19	2.7524	1.02639	105
q20	2.5524	1.15176	105
q21	3.3905	.99513	105
q22	3.9905	.83775	105

q23	4.0667	.89084	105
q24	3.9524	.87024	105
q25	4.1333	.89943	105
q26	4.1238	.94762	105
q27	3.9143	1.12758	105
q28	3.8667	1.09252	105
q29	3.4857	1.24896	105
q30	3.6000	1.11459	105
h1_timepressure	3.6248	.51642	105
h2_auditgoal	3.5397	.91507	105
h3_jobsatisfaction	3.3429	.60337	105
h4_certificates	2.8984	.79679	105
h5_client	4.0357	.74472	105
h6_it_usage	3.7981	.94156	105

Inter-Item Correlation Matrix

	h1_timepressure	h2_auditgoal	h3_jobsatisfaction	h4_certificates	h5_client	h6_it_usage
h1_timepressure	1.000	.285	.195	.181	.223	.054
h2_auditgoal	.285	1.000	-.061	.063	.029	.040
h3_jobsatisfaction	.195	-.061	1.000	.220	-.079	-.137
h4_certificates	.181	.063	.220	1.000	-.072	.247
h5_client	.223	.029	-.079	-.072	1.000	.272
h6_it_usage	.054	.040	-.137	.247	.272	1.000

Inter-Item Covariance Matrix

	h1_timepressure	h2_auditgoal	h3_jobsatisfaction	h4_certificates	h5_client	h6_it_usage
h1_timepressure	.267	.135	.061	.074	.086	.026
h2_auditgoal	.135	.837	-.033	.046	.020	.034
h3_jobsatisfaction	.061	-.033	.364	.106	-.036	-.078
h4_certificates	.074	.046	.106	.635	-.043	.185
h5_client	.086	.020	-.036	-.043	.555	.191
h6_it_usage	.026	.034	-.078	.185	.191	.887

Summary Item Statistics

	Mean	Minimum	Maximum	Range	Maximum / Minimum	Variance	N of Items
Item Means	3.540	2.898	4.036	1.137	1.392	.154	6
Item Variances	.591	.267	.887	.620	3.324	.062	6

T-Test

One-Sample Statistics

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error Mean
q1	112	3.14	1.130	.107
q2	113	3.69	.791	.074
q3	113	3.58	.894	.084
q4	113	3.73	.837	.079
q5	113	3.98	.824	.077
q6	112	3.78	1.054	.100
q7	113	3.72	1.153	.108
q8	113	3.78	1.147	.108
q9	113	3.72	1.153	.108
q10	112	3.57	1.160	.110
q11	112	2.62	1.296	.122
q12	113	3.29	1.107	.104
q13	112	3.42	.965	.091
q14	112	3.41	1.045	.099
q15	112	3.54	1.039	.098
q16	112	3.33	.934	.088
q17	113	3.28	.959	.090
q18	113	3.24	.957	.090
q19	113	2.76	1.029	.097
q20	113	2.59	1.177	.111
q21	113	3.40	.996	.094
q22	112	3.97	.854	.081
q23	113	4.05	.905	.085
q24	113	3.94	.879	.083
q25	113	4.14	.895	.084
q26	113	4.06	.985	.093
q27	113	3.94	1.104	.104
q28	113	3.87	1.073	.101
q29	113	3.51	1.226	.115
q30	113	3.62	1.096	.103
h1_timepressure	112	3.6250	.52342	.04946

h2_auditgoal	110	3.5288	.91951	.08767
h3_jobsatisfaction	109	3.3499	.59428	.05692
h4_certificates	113	2.9174	.81957	.07710
h5_client	112	4.0335	.74245	.07016
h6_it_usage	113	3.8000	.92621	.08713

One-Sample Test

	Test Value = 3					
					95% Confidence Interval of the Difference	
	t	df	Sig. (2-tailed)	Mean Difference	Lower	Upper
q1	1.338	111	.184	.143	-.07-	.35
q2	9.271	112	.000	.690	.54	.84
q3	6.947	112	.000	.584	.42	.75
q4	9.214	112	.000	.726	.57	.88
q5	12.679	112	.000	.982	.83	1.14
q6	7.796	111	.000	.777	.58	.97
q7	6.608	112	.000	.717	.50	.93
q8	7.214	112	.000	.779	.56	.99
q9	6.608	112	.000	.717	.50	.93
q10	5.212	111	.000	.571	.35	.79
q11	-3.135-	111	.002	-.384-	-.63-	-.14-
q12	2.803	112	.006	.292	.09	.50
q13	4.604	111	.000	.420	.24	.60
q14	4.161	111	.000	.411	.22	.61
q15	5.549	111	.000	.545	.35	.74
q16	3.744	111	.000	.330	.16	.51
q17	3.140	112	.002	.283	.10	.46
q18	2.654	112	.009	.239	.06	.42
q19	-2.469-	112	.015	-.239-	-.43-	-.05-
q20	-3.675-	112	.000	-.407-	-.63-	-.19-
q21	4.251	112	.000	.398	.21	.58
q22	12.063	111	.000	.973	.81	1.13
q23	12.373	112	.000	1.053	.88	1.22

q24	11.342	112	.000	.938	.77	1.10
q25	13.558	112	.000	1.142	.97	1.31
q26	11.466	112	.000	1.062	.88	1.25
q27	9.030	112	.000	.938	.73	1.14
q28	8.590	112	.000	.867	.67	1.07
q29	4.452	112	.000	.513	.28	.74
q30	6.006	112	.000	.619	.42	.82
h1_timepressure	12.637	111	.000	.62500	.5270	.7230
h2_auditgoal	6.031	109	.000	.52879	.3550	.7026
h3_jobsatisfaction	6.148	108	.000	.34993	.2371	.4628
h4_certificates	-1.071-	112	.286	-.08260-	-.2354-	.0702
h5_client	14.731	111	.000	1.03348	.8945	1.1725
h6_it_usage	9.182	112	.000	.80000	.6274	.9726

Abstract

Alqudah, Walid Khaled, "Time Budget Pressure (TBP) and its Effects on Jordanian Auditors". Master Thesis at Yarmouk university, 2013, (Supervisor: Prof. Turki Raji Alhmoud).

The main objective of this study is to explore the extent to which do the Jordanian auditors facing the Time Budgets Pressure (TBP) problem, and the effects of TBP on the quality of audit assignments' outputs and the auditors' job satisfaction. Another objective is to explore the effect of client's business volume on facing the (TBP) problem, and to explore whether the professional certificates' exams cover the subject of audit time management. Additionally, the current research explores the effects of using modern technological techniques and programs in managing the audit assignment's time.

To achieve these objectives, a survey questionnaire was designed and distributed to a representative sample of the population of Jordanian external auditors to collect the required data. A random sample was drawn, by distributing (180) questionnaire, (90) of them were a sample of licensed auditors in Jordan, where the other (90) questionnaires were a sample of Jordanian non-licensed auditors. This combination was because staff auditors are facing the (TBP) problem more than others. The response rate for the licensed auditors sample was (46.7%), where the non-licensed auditors' response rate was (78.9%), with a gross response rate of (62.78%), with a (113) questionnaire from the origin of (180) ones.

The key findings of the study would suggest that the Jordanian auditors are facing the (TBP) problem, and there is a relationship between facing the (TBP) and: the Jordanian auditors' job satisfaction and the quality of auditing assignment. Where there was a relation between the volume of client's business and facing the (TBP) problem. And there is not an adequate coverage of time management concepts the professional certificates' exams. Finally the results indicate that there is a relationship between using the technological techniques and programs and facing the (TBP) problem.

The study recommends adopting the participation-strategy with staff auditors in setting the audit plan, and to fit the auditors' fees with their extra and over time. In the same content, there is a need to reshape the legislations that governing the audit profession in Jordan to take into consideration the time management concepts.

Key Words: Time Budget Pressure, External Auditors, Auditing, Jordan.